ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ДЕЙНОСТТА
НА "ЮТЕКС ХОЛДИНГ" АД
ЗА 2021 ГОДИНА

гр. София 1407, бул. Черни връх 70-72, тел: 02 962 44 45

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД

Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на **ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД** („Дружеството"), съдържащ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и индивидуалния отчет за всеобхватния доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му 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 финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството 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 финансовия 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 финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

„ ЗАХАРИНОВА НЕКСИА"ЕООД
гр.София 1309, бул. „ Константин Величков" №157-159, ет.1, офис 3
тел: 02/920 46 70
email: office@zaharinovanexia.com
website: www.zaharinovanexia.com

Виж приложение **1.7.2. Финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата** към финансовия отчет.

Ключов одиторски въпрос	**Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит**
Оценка на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност	
Към 31 декември 2021г. справедливата стойност на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата е в размер на 445 хил.лева., (31 декември 2020г: 427 хил.лева). Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата на Дружеството е ключов одиторски въпрос за нашия одит и оценката на същите е определена като съществен риск. Дружеството класифицира като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата тези инвестиции, които управлява текущо, взема решения за покупки и продажби въз основа на справедливата им стойност (пазарни данни), инвестиционната си политика и политиката за управление на риска. Последващата оценка на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата към края на всеки отчетен период е по текущата им пазарна стойност, при спазването на следната политика: „определяне на справедливата стойност директно на база пазарни цени – „последна цена купува" към последния работен ден на съответния отчетен период - директни цени (Ниво 1). Поради спецификата на процеса на оценяване и вида на активите, както и съществеността на справедливите стойности на тази група активи, ние определихме този въпрос като ключов одиторски въпрос.	В тази област нашите одиторски процедури включиха, без да са ограничавани до: • Преглед на работната документация на предходния одитор, за да получим доказателства относно началните салда; • Преглед на последователноста и адекватността при прилагане на възприетата счетоводна политика на Дружеството по отношение на класификацията и последващата оценка на тази група активи в съответствие с приложимите стандарти; • Проверка на пазарните цени на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата към последния работен ден чрез външни източници и преизчисление на стойностите на база на приетия от ръководството на Дружеството модел ; • Равнение на получените резултати от преизчислението на стойностите със счетоводните регистри на Дружеството • Оценка и проверка на пълнотата, уместността и адекватността на оповестяванията в индивидуалния финансов отчет относно оценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, в т.ч. декларация за корпоративно управление и доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно индивидуалния 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 индивидуалния 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 индивидуалния 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 индивидуалния финансов отчет

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

При изготвяне на индивидуалния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството 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 Дружеството или да преустанови дейността му, 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 Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният 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 индивидуален 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 индивидуалния 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 Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме 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 Дружеството 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 индивидуалния 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 Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалния финансовотчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

„ ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ЕООД
гр.София 1309, бул. „ Константин Величков“ №157-159, ет.1, офис 3
тел: 02/920 46 70
email: office@zaharinovanexia.com
website: www.zaharinovanexia.com

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 предприетите действия за елиминиране на заплахите или приложените 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 индивидуалния 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 последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови 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 индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление и доклада за изпълнение на политиката за възнагражденията, ние 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, както и чл. 100н, ал. 13 от ЗППЦК във връзка с чл. 116в, ал. 1 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 доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
б) Докладът 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 за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния 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.
г) Докладът за изпълнение на политиката за възнагражденията за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, е предоставен и отговаря на изискванията, определени в наредбата по чл. 116в, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

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 предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията 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.

Допълнително докладване относно одита на индивидуалния финансов отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б" от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение 1 от Раздел „ Други оповестявания" към индивидуалния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица". Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в" от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Нашите отговорности за одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет", включват оценяване дали индивидуалния финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за индивидуалния финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

Докладване за съответствие на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет", ние изпълнихме процедурите, съгласно „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 експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверка на форма́та и дали четимата от човек част на този електронен формат съответства на одитирания индивидуалния финансов отчет и изразяване на становище по отношение на съответствието на електронния формат на индивидуалния финансов отчет на ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД за годината, завършваща на 31 декември 2021 година, приложен в електронния файл „**529900Z1MS5MPIFXPR08-20211231-BG-SEP.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"). Въз основа на тези изисквания, електронният формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, трябва да бъде представен в XHTML формат.

Ръководството на Дружеството е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на индивидуалния финансов отчет в XHTML.

Нашето становище е само по отношение на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, приложен в електронния файл „**529900Z1MS5MPIFXPR08-20211231-BG-SEP.zip**" и не обхваща другата информация, включена в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.

На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2021 година, съдържащ се в приложения електронен файл „**529900Z1MS5MPIFXPR08-20211231-BG-SEP.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.

- „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД е назначено за задължителен одитор на индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. на ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД („Дружеството") от общото събрание на акционерите , проведено на 29 юни 2021г., за период от една година.
- Одитът на индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. на Дружеството представлява първи 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 Дружеството, 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 Дружеството.

Одиторско дружество

„ ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД

Представляващ :

Димитрина Захаринова

Dimitrina Dimitrova Zaharinova
E=dima@zaharinovanexia.com, CN=Dimitrina Dimitrova Zaharinova, SERIALNUMBER=PNOBG-641106 0115, G=Dimitrina, SN=Zaharinova, OID.2.5.4.97=NTRBG-200876536, O=ZAHARINOVA NEXIA Ltd, L=Sofia, C=BG
София
2022.03.25 09:47:49+02'00'

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Григор Петров

Гр.София

25.03.2022г.

GRIGOR VOYNOV PETROV
Digitally signed by GRIGOR VOYNOV PETROV
Date: 2022.03.25 09:35:50 +02'00'

„ ЗАХАРИНОВА НЕКСИА"ЕООД
гр.София 1309, бул. „ Константин Величков" №157-159, ет.1, офис 3
тел: 02/920 46 70
email: office@zaharinovanexia.com
website: www.zaharinovanexia.com

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА „ЮТЕКС ХОЛДИНГ" АД

ДЕКЛАРАЦИЯ
По чл.100н ал.4 т.3 от
Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Долуподписаните:

1. Димитрина Димитрова Захаринова, в качеството ми на Управител на **одиторско дружество** „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД, с ЕИК 200876536, със седалище и адрес на управление: гр. София, бул. „Константин Величков" 157-159, ет. 1, офис 3 и адрес за кореспонденция: гр. София, бул. „Константин Величков" 157-159, ет. 1, офис 3, и

2. Григор Войнов Петров, в качеството ми на регистриран одитор (с рег. № 0816 от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит), отговорен за одит ангажимента от името на **одиторско дружество** „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД (с рег. № 138 от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит) при ИДЕС, **декларираме, че**

Одиторско дружество „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД беше ангажирано да извърши задължителен финансов одит на индивидуалния финансов отчет на **«ЮТЕКС ХОЛДИНГ» АД** за 2021 г., съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в *т. 8 на ПР на Закона за счетоводството* под наименование „Международни счетоводни стандарти". В резултат на нашия одит ние издадохме одиторски доклад от 25 март 2022 г.

С ***настоящото УДОСТОВЕРЯВАМЕ, ЧЕ както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно годишния индивидуален финансов отчет на „ЮТЕКС ХОЛДИНГ" АД за 2021 година, издаден на 25 март 2022 година:***

1. ***Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а" Одиторско мнение:*** По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) *(стр.1 от одиторския доклад).*

2. ***Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б" Информация, отнасяща се до сделките на «ЮТЕКС ХОЛДИНГ» АД със свързани лица.*** Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение 1 от Раздел „ Други оповестявания" към индивидуалния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица". Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица (*стр. 6 от одиторския доклад).*

„ ЗАХАРИНОВА НЕКСИА"ЕООД
гр.София 1309, бул. „ Константин Величков" №157-159, ет.1, офис 3
тел: 02/920 46 70
email: office@zaharinovanexia.com
website: www.zaharinovanexia.com

3. ***Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в" Информация, отнасяща се до съществените сделки.*** Нашите отговорности за одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет", включват оценяване дали индивидуалния финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за индивидуалния финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки (*стр. 6 и 7 от одиторския доклад).*

Удостоверяванията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от нас одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одит на годишния индивидуален финансов отчет на „ЮТЕКС ХОЛДИНГ" АД за отчетния период, завършващ на 31 декември 2021 г., с дата 25 март 2022 г. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и не следва да се приема като заместваща нашите заключения, съдържащи се в издадения от нас одиторски доклад от 25 март 2022г. по отношение на въпросите, обхванати от чл.100н, т.3 от ЗППЦК.

25.03.2022г. ***За одиторско дружество „Захаринова Нексиа" ЕООД***

Гр.София

Димитрина Захаринова
(Управител)

Dimitrina Dimitrova Zaharinova
Dimitrina Dimitrova Zaharinova E=dima@zaharinovanexia.com, CN=Dimitrina Dimitrova Zaharinova, SERIALNUMBER=PNOBG-641106 0115, G=Dimitrina, SN=Zaharinova, OID.2.5.4.97=NTRBG-200876536, O=ZAHARINOVA NEXIA Ltd, L=Sofia, C=BG
София
2022.03.25 09:48:22+02'00'

Григор Петров
(Отговорен за ангажимента ДЕС, регистриран одитор)

GRIGOR VOYNOV PETROV
Digitally signed by GRIGOR VOYNOV PETROV
Date: 2022.03.25 09:36:22 +02'00'

“ЮТЕКС ХОЛДИНГ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2021 година

АКТИВ	Приложение	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
		BGN'000	BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	18	22
Инвестиции в дъщерни, асоциирани и смесени	1.2.	620	620
Нетекущи финансови активи	1.3.	784	109
Активи по отсрочени данъци	1.4.	2	2
Общо нетекущи активи		**1,424**	**753**
Текущи активи			
Текущи търговски вземания	1.5.	12	75
Други текущи вземания и активи	1.6.	4	5
Текущи финансови активи	1.7.	483	574
Пари и парични еквиваленти	1.8.	507	107
Общо текущи активи		**1,006**	**761**
Сума на актива		**2,430**	**1,514**

Съставител:
Емил Асенов Асенов

Emil Asenov Asenov
Digitally signed by Emil Asenov Asenov
Date: 2022.03.24 12:13:22 +02'00'

Представляващ:
Андрей Сергеев Давидов

Andrey Sergeev Davidov
Digitally signed by Andrey Sergeev Davidov
Date: 2022.03.24 12:13:51 +02'00'

Дата на съставяне: 1 март 2022 г.
Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 24 март 2022 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 50 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Заверил:
"ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД
Одиторско дружество №138

Dimitrina Dimitrova Zaharinova
Dimitrina Dimitrova Zaharinova E=dima@zaharinovanexia.com, CN=Dimitrina Dimitrova Zaharinova, SERIALNUMBER=PNOBG-6411060115, G=Dimitrina, SN=Zaharinova, OID.2.5.4.97=NTRBG-200876536, O=ZAHARINOVA NEXIA Ltd, L=Sofia, C=BG
София
2022.03.25 09:49:41+02'00'

Димитрина Захаринова
Управител

GRIGOR VOYNOV PETROV
Digitally signed by GRIGOR VOYNOV PETROV
Date: 2022.03.25 09:37:49 +02'00'

Григор Петров
Регистриран одитор, отговорен за ангажимента №816

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2021 година – продължение

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ	Приложение	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
		BGN'000	BGN'000
Собствен капитал			
Основен капитал	1.9.1.	**596**	**596**
Регистриран капитал		596	596
Резерви	1.9.2.	**70**	**70**
Финансов резултат	1.9.3.	**666**	**730**
Натрупани печалби/загуби		730	830
Печалба/загуба за годината		(64)	(100)
Общо собствен капитал		**1,332**	**1,396**
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	1.10.	1,000	-
Общо нетекущи пасиви		**1,000**	**-**
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.11.	82	98
Текущи търговски задължения	1.12.	5	5
Данъчни задължения	1.13.	2	2
Задължения към персонала	1.14.	9	13
Общо текущи пасиви		**98**	**118**
Сума на собствен капитал и пасива		**2,430**	**1,514**

Съставител:
Емил Асенов Асенов

Emil Asenov Asenov
Digitally signed by Emil Asenov Asenov
Date: 2022.03.24 12:14:12 +02'00'

Представляващ:
Андрей Сергеев Давидов

Andrey Sergeev Davidov
Digitally signed by Andrey Sergeev Davidov
Date: 2022.03.24 12:14:28 +02'00'

Дата на съставяне: 1 март 2022 г.
Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 24 март 2022 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 50 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Заверил:
"ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД
Одиторско дружество №138

Dimitrina Dimitrova Zaharinova
Dimitrina Dimitrova Zaharinova, E=dimi@zaharinovanexia.com, CN=Dimitrina Dimitrova Zaharinova, SERIALNUMBER=PNOBG-641106115, G=Dimitrina, SN=Zaharinova, OID.2.5.4.97=NTRBG-200876536, O=ZAHARINOVA NEXIA Ltd, L=Sofia, C=BG
София
2022.03.25 09:50:31 +02'00'

Димитрина Захаринова
Управител

GRIGOR VOYNOV PETROV
Digitally signed by GRIGOR VOYNOV PETROV
Date: 2022.03.25 09:38:18 +02'00'

Григор Петров
Регистриран одитор, отговорен за ангажимента №816

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2021 година

	Приложение	2021 г.	2020 г.
		BGN'000	BGN'000
Приходи			
Приходи по договори с клиенти	2.1.1.	**143**	**148**
Приходи от продажба на услуги		143	148
Други доходи	2.1.2.	**27**	**11**
Финансови приходи	2.1.3.	**33**	**31**
Общо приходи		**203**	**190**
Разходи			
Разходи по икономически елементи		**(264)**	**(263)**
Използвани суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(3)	(3)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(42)	(39)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(8)	(7)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(183)	(178)
Обезценка на активи	2.2.5.	(28)	(12)
Други разходи	2.2.6.	-	(24)
Финансови разходи	2.2.7.	**(3)**	**(29)**
Общо разходи без разходи за данъци		**(267)**	**(292)**
Печалба/загуба преди разходи за данъци		**(64)**	**(102)**
Разход за данъци	2.2.8.	**-**	**2**
Изменение за сметка на отсрочени данъци		-	2
Печалба/загуба от продължаващи дейности		**(64)**	**(100)**
Печалба/загуба		**(64)**	**(100)**
Общ всеобхватен доход		**(64)**	**(100)**
Основна нетна печалба на акция		**(0.11)**	**(0.07)**
от продължаващи дейности			

Съставител:
Емил Асенов Асенов

Emil Asenov Asenov
Digitally signed by Emil Asenov Asenov
Date: 2022.03.24 12:15:23 +02'00'

Представляващ:
Андрей Сергеев Давидов

Andrey Sergeev Davidov
Digitally signed by Andrey Sergeev Davidov
Date: 2022.03.24 12:15:45 +02'00'

Дата на съставяне: 1 март 2022 г.
Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 24 март 2022 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 50 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Заверил:
"ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД
Одиторско дружество №138

Dimitrina Dimitrova Zaharinova
Dimitrina Dimitrova Zaharinova
E=dimia@zaharinovanexia.com, CN=Dimitrina Dimitrova Zaharinova, SN=Zaharinova, G=Dimitrina, SN=Zaharinova, OID.2.5.4.97=NTRBG-200876536, O=ZAHARINOVA NEXIA Ltd, L=Sofia, C=BG
Cause:
2022.03.25 09:51:16+02'00'

Димитрина Захаринова
Управител

GRIGOR VOYNOV PETROV
Digitally signed by GRIGOR VOYNOV PETROV
Date: 2022.03.25 09:38:42 +02'00'

Григор Петров
Регистриран одитор, отговорен за ангажимента №816

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2021 година

	2021 г.	2020 г.
	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	252	152
Плащания на контрагенти	(55)	(59)
Потоци за персонал и социално осигуряване, нето	(186)	(179)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(28)	(25)
Други парични потоци от оперативна дейност		(22)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**(17)**	**(133)**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на финансови активи		(82)
Постъпления от продажба на финансови активи		231
Плащания по предоставени заеми	(812)	(178)
Постъпления от предоставени заеми	237	115
Получени лихви по предоставени заеми	9	2
Други парични потоци от инвестиционна дейност		(3)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	**(566)**	**85**
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по получени заеми	(17)	(17)
Постъпления по получени депозити	1,000	
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	**983**	**(17)**
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	**400**	**(65)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	**107**	**172**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**507**	**107**

Съставител:
Емил Асенов Асенов

Emil Asenov Asenov
Digitally signed by Emil Asenov Asenov
Date: 2022.03.24 12:16:08 +02'00'

Представляващ:
Андрей Сергеев Давидов

Andrey Sergeev Davidov
Digitally signed by Andrey Sergeev Davidov
Date: 2022.03.24 12:16:24 +02'00'

Дата на съставяне: 1 март 2022 г.

Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 24 март 2022 г.

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 50 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Заверил:
"ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД
Одиторско дружество №138

Dimitrina Dimitrova Zaharinova
Dimitrina Dimitrova Zaharinova, E=dimia@zaharinovanexia.com, CN=Dimitrina Dimitrova Zaharinova, SERIALNUMBER=PNOBG-6411060115, G=Dimitrina, SN=Zaharinova, OID.2.5.4.97=NTRBG-200876536, O=ZAHARINOVA NEXIA Ltd, L=Sofia, C=BG
София
2022.03.25 09:53:32+02'00'

Димитрина Захаринова
Управител

GRIGOR VOYNOV PETROV
Digitally signed by GRIGOR VOYNOV PETROV
Date: 2022.03.25 09:39:06 +02'00'

Григор Петров
Регистриран одитор, отговорен за ангажимента №816

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2021

	Основен капитал	*Общи и други резерви*	*Натрупани печалби/ загуби*	*Общо собствен капитал*
	BGN'000	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**
Преизчислено салдо към 31.12.2019 г.	**596**	**70**	**830**	**1,496**
Промени в собствения капитал за 2020 г.	**-**	**-**	**(100)**	**(100)**
Печалба /загуба за периода			***(100)***	***(100)***
Общ всеобхватен доход за 2020 г.	**-**	**-**	**(100)**	**(100)**
Салдо към 31.12.2020 г.	**596**	**70**	**730**	**1,396**
Салдо към 1.01.2021 г.	**596**	**70**	**730**	**1,396**
Преизчислено салдо към 1.01.2021 г.	**596**	**70**	**730**	**1,396**
Промени в собствения капитал за 2021 г.	**-**	**-**	**(64)**	**(64)**
Печалба /загуба за периода			***(64)***	***(64)***
Общ всеобхватен доход за 2021 г.	**-**	**-**	**(64)**	**(64)**
Остатък към 31.12.2021 г.	**596**	**70**	**666**	**1,332**

Съставител:
Емил Асенов Асенов

Emil Asenov Asenov
Digitally signed by Emil Asenov Asenov
Date: 2022.03.24 12:16:56 +02'00'

Представляващ:
Андрей Сергеев Давидов

Andrey Sergeev Davidov
Digitally signed by Andrey Sergeev Davidov
Date: 2022.03.24 12:17:14 +02'00'

Дата на съставяне: 1 март 2022 г.
Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 24 март 2022 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 50 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Заверил:
"ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД
Одиторско дружество №138

Dimitrina Dimitrova Zaharinova
Dimitrina Dimitrova Zaharinova E=dimi@zaharinovanexia.com, CN=Dimitrina Dimitrova Zaharinova, SERIALNUMBER=PNOBG-641106115, G=Dimitrina, SN=Zaharinova, OID.2.5.4.97=NTRBG-200876536, O=ZAHARINOVA NEXIA Ltd, L=Sofia, C=BG
София
2022.03.25 09:54:14+02'00'

Димитрина Захаринова
Управител

GRIGOR VOYNOV PETROV
Digitally signed by GRIGOR VOYNOV PETROV
Date: 2022.03.25 09:39:34 +02'00'

Григор Петров
Регистриран одитор, отговорен за ангажимента №816

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
”ЮТЕКС ХОЛДИНГ” АД

Съвет на директорите
Андрей Сергеев Давидов
Константин Руменов Йовчев
Емил Асенов Асенов

Изпълнителен директор
Андрей Сергеев Давидов

Съставител
Емил Асенов Асенов

Одитен комитет
Емил Асенов
Ивайло Василев
Ангел Якимов

Държава на регистрация на предприятието
РБългария
Седалище и адрес на регистрация
Гр.София, бул. „Черни връх“ № 70-72
Брой служители
3 бр.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва, собствена търговска и стопанска дейност, както и всякаква друга дейност незабранена със закон.

Финансовият отчет е индивидуален отчет на предприятието
Съгласно законовите изисквания индивидуалния финансов отчет ще се публикува в Комисията за финансов надзор, Българска фондова Борса АД и Търговския регистър.
Дружеството е в процес на изготвяне на консолидирания си отчет за 2021 г. съгласно МСФО в сила за 2021 г., който ще включва и настоящият индивидуален отчет. Ръководството планира консолидирания отчет да бъде одобрен за публикуване и предоставен на разположение на потребителите в законовия срок.

Дата на финансовия отчет
31.12.2021 г.

Дата на съставяне на финансовия отчет:
01.03.2022 г.

Период на финансовия отчет – текущ период
Годината започваща на 01.01.2021 г. и завършваща на 31.12.2021 г.

Период на сравнителната информация – предходен период
Годината започваща на 01.01.2020 г. и завършваща на 31.12.2020 г.

Дата на одобрение за публикуване
24.03.2022 г.

Орган, одобрил отчета за публикуване
Съвет на директорите чрез решение, вписано в протокол от дата 24.03.2022 г.

Изявление за съответствие

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (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 01.01.2021 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева. (‘000 лв.), включително сравнителната информация за 2020 г., освен ако не е посочено друго.

Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети”.
Индивидуалният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия индивидуален 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. В резултат на извършения преглед на дейността ръководството очаква, че Дружеството ще разполага с достатъчно ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и счита, че принципът за действащо предприятие е уместно използван при изготвянето на индивидуалния финансов отчет.

НОВИ СТАНДАРТИ, РАЗЯСНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2021 г.:

Следните стандарти и тълкувания се прилагат за първи път към финансово-отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

• **Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9, в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС**

МСФО 9 разглежда счетоводното отчитане на финансови инструменти и е в сила за годишни отчетни периоди започващо на или след 1 януари 2018 г. Въпреки това, за застрахователи, отговарящи на критериите за допустимост, МСФО 4 предоставя временно освобождаване, което им позволява да продължат да прилагат МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, а не прилагане на МСФО 9

• Това временно освобождаване е приложимо за годишни периоди, започващи преди 1 януари 2021 г.

• През юни 2020 г. Съвета по международни счетоводни стандарти публикува изменение на МСФО 4 за разширяване на временното освобождаване от прилагане на МСФО 9 до годишни периоди, започващи преди 1 януари 2023 г. Това изменение поддържа привеждане в съответствие на датите на влизане в сила на МСФО 9 и МСФО 17.

• **Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на лихвените показатели - Фаза 2, в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС**

Измененията във фаза 2 се отнасят до въпроси, които биха могли да повлияят на финансовото отчитане, когато IBOR бъде заменен с алтернативен референтен показател лихвен процент. Измененията са от значение за много предприятия и по-специално за тези с финансови активи, финансови пасиви или лизинг задължения, които подлежат на реформата на лихвения бенчмарк и тези, които прилагат изискванията за отчитане на хеджиране в МСФО 9 или МСС 39 за хеджиране на взаимоотношения, които са засегнати от реформата. Измененията във Фаза 2 се прилагат за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г

Промени в МСФО в сила от 1 април 2021 г

• **Изменение на МСФО 16 Лизинг**

• През май 2020 г. Съвета по международни счетоводни стандарти издаде свързани с Covid-19 концесии за наем (**изменение на МСФО 16)**. Изявлението изменя МСФО 16 Договори за наем, за да се предостави на наемателите освобождаване от преценка дали свързаната с COVID-19 концесия за наем е лизинг модификация. При издаването практическото средство беше ограничено до концесии за наем, за които всяко намаляване на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г. Тъй като наемодателите продължават да предоставят отстъпки за наем, свързани с COVID-19, на наемателите и тъй като последиците от пандемията от COVID-19 са продължаващ и значим, Съвета реши да проучи дали да удължи периода от време, през който е практическата целесъобразност на разположение за използване.

• **Удължаване (издадено на 31 март 2021 г.):**

• Позволява на лизингополучателя да прилага практическото средство по отношение на отстъпките за наем, свързани с COVID-19, към концесии за наем, за които намаляването на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2022 г. (вместо само плащанията първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г.).

• Изисква лизингополучателят, прилагащ изменението, да го направи за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г. (в ЕС от 1 април 2021 г. за финансови години, започващи най-късно на или след 1 януари 2021 г.).

• Изисква лизингополучателят, прилагащ изменението, да го направи със задна дата, като признава кумулативния ефект от първоначалното прилагане на изменение като корекция на началния баланс на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, според случая) при началото на годишния отчетен период, в който лизингополучателят за първи път прилага изменението (без преизчисление на сравнителни данни).

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила, приети от ЕС и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2021 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект 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.

Промените са свързани със следните стандарти:

Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС

- **МСФО 3 „Бизнес комбинации – препратка към концептуалната рамка“** Актуализирането на МСФО 3 „Бизнес комбинации“, за да се позовава на Концептуалната рамка за финансово отчитане за 2018 г., за да определи какво представлява актив или пасив в бизнес комбинация. Преди изменението, МСФО 3 се позовава на Концептуалната рамка за финансово отчитане от 2001 г. Освен това се добави ново изключение в МСФО 3 за задължения и условни задължения. Изключението уточнява, че за някои видове задължения и условни задължения предприятието, прилагащо МСФО 3, трябва вместо това да се позовава на МСС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“ или КРМСФО 21 „Налози“, а не на Концептуалната рамка за 2018 г. Без това ново изключение предприятието би признало някои задължения в бизнес комбинация, които не би признало съгласно МСС 37. Следователно, веднага след придобиването, предприятието би трябвало да отмени признаването на такива задължения и да признае печалба, която не отразява икономическа печалба. Пояснява се, че придобиващият не трябва да признава условни активи, както е дефинирано в МСС 37, към датата на придобиване.

- **Имоти, машини и оборудване - Постъпления преди въвеждане в експлоатация (Изменения на МСС 16)** Измененията забраняват приспадането от цената на даден имот, машини и съоръжения всякакви постъпления от продажба на произведени артикули, докато се привежда този актив до мястото и условията, необходими за неговото функциониране по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажба на такива артикули и разходите за производството им, в печалбата или загубата. В сила за периоди започващи на или след 1 януари 2022

- **Обременителни договори - Разходи за изпълнение на договор (Изменения на МСС 37) -** Измененията уточняват, че „разходите за изпълнение“ на договора включват „разходите, които са пряко свързани с договора“. Разходите, които са свързани директно с договор, могат да бъдат или допълнителни разходи за изпълнение на договора (примери за това са директен труд, материали) или разпределение на други разходи, които са свързани пряко с изпълнението на договори (пример може да бъде разпределянето на амортизационната такса за вещ, машини и оборудване, използвани за изпълнение на договора). В сила за периоди започващи на или след 1 януари 2022

Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС – Изменения свързани с МСФО 1, МСФО 9, МСФО 16 и МСС 41

МСФО 1 - Изменението позволява на дъщерно дружество, което прилага параграф D16 (а) от МСФО 1, да измерва кумулативните разлики в превода, като използва сумите, отчетени от неговия родител, въз основа на датата на преход на родителя към МСФО.
МСФО 9 - Изменението пояснява кои такси включва предприятието, когато прилага теста „10 на сто“ в параграф B3.3.6 от МСФО 9 при преценка дали да отписва финансов пасив. Предприятието

включва само такси, платени или получени между образуването (кредитополучателя) и заемодателя, включително таксите, платени или получени или от предприятието, или от кредитора от името на другата.
МСФО 16 - Изменението на илюстративен пример 13, придружаващ МСФО 16, премахва от примера илюстрацията на възстановяването на подобренията на лизинговите задължения от лизингодателя, за да се предотврати евентуалното объркване във връзка с третирането на лизинговите стимули, които могат да възникнат поради начина, по който се илюстрират стимулите за лизинг в този пример.
МСС 41 - Изменението премахва изискването в параграф 22 от МСС 41 за предприятията да изключват данъчните парични потоци при измерване на справедливата стойност на биологичен актив, използвайки техника на настояща стойност.

Документи, издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС

Ръководството на Дружеството, счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно, не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила ще зависят от решенията за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

- **Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС** – Измененията имат за цел да насърчават последователността в прилагането на изискванията, като помагат на компаниите да определят дали в отчета за финансовото състояние дълга и други задължения с несигурна дата на сетълмент трябва да бъдат класифицирани като текущи (дължими или потенциално дължими да бъдат уредени в рамките на една година) или нетекущи. В сила за периоди започващи на или след 1 януари 2022
- **Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСФО Изложение за практика 2: Оповестяване на счетоводните политики, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС**
- **Изменения в МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводна приблизителна оценка, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС**
- **Изменения на МСС 12 Отсрочени данъци, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС**
- **МСФО 17 „Застрахователни договори” в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС -** МСФО 17 изисква застрахователните задължения да се оценяват по текуща стойност на изпълнение и осигурява по-еднакъв подход за измерване и представяне за всички застрахователни договори. Тези изисквания са предназначени да постигнат целта на последователно, базирано на принципа отчитане на застрахователните договори.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за края на текущия период, предходния съпоставим и края на предходната финансова година.
Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ, когато отговаря на някои от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актива предимно с цел търгуване;
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини и съоръжения
Имотите, машините и съоръженията са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Класификация
Активи се отчитат като Имоти, машини и съоръжения, когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от 700,00 лв. Активите, които имат цена на придобиване по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Първоначално оценяване
При първоначалното им придобиване другите дълготрайни материални активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, и всички преки разходи (за първоначална доставка и обработка, за монтаж и др.п.),необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Последващо оценяване
Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Методи на амортизация
Дружеството използва линеен метод на амортизация. Амортизирането на активите започва, от първо число на месеца следващ датата на въвеждане. Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради	**25**
Транспортни средства	**4**
Стопански инвентар	**2-7**

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения
Съгласно изискванията на МСС 36, към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Печалби и загуби от продажба
Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат.

Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” в отчета за всеобхватния доход.

Инвестиционни имоти
Класификация
Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат земи и/или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете. Имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот, също се отчита като инвестиционен имот.
Инвестиционен имот се признава като актив, само когато е вероятно бъдещите икономически изгоди да се получат в предприятието и цената му на придобиване да може да се оцени достоверно.

Първоначално оценяване
Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване съгласно МСС40.

Последващо оценяване
След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Печалби и загуби от продажба
Инвестиционните имоти се отписват при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или, когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождавне не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. МСФО 16 се прилага при освобождаване чрез встъпване във финансов лизинг или при продажба с обратен лизиг.
Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода на изваждане от употреба или освобждаване.

Обезценка на инвестиционни имоти
Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Нематериални активи
Нематериалните активи придобити от дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката. В техния състав са включени софтуер, лицензи за ползване на програмни продукти.
Ръководството на дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация
В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи, като полезният живот на софтуера и лицензите за ползване на програмни продукти е определен на 2 г.

Последващи разходи
Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Преглед за обезценка
Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби при отписване
Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата ‘нематериални активи’ се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се представят нетно в статия “резултат от освобождаване от нетекущи активи” на лицевата страна на отчета за доходите (в печалбата или загубата за годината).

Обезценка на нематериални дълготрайни активи
Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.
Парични средства
Паричните средства включват: парични средства в брой и безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни (до 3м.), високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия
Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия първоначално се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на платеното възнаграждение, включително всички допълнителни преки разходи за придобиване на инвестицията.
Инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия последващо се оценяват и представят по цена на придобиване /себестойност/, намалена с натрупаните загуби от обезценка.
Доходите получени чрез разпределение на дивиденти от дъщерните предприятия се признават за приход от дейността, когато се придобие правото.
Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за доходите (в печалбата или загубата за годината).
Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Доходът от продажбата им се представя нетно като “печалба/(загуба) от продажба на инвестиции в дъщерни предприятия” в отчета за доходите (в печалбата или загубата за годината).

Търговски и други вземания
Търговските и други вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.
Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите - като нетекущи.

Първоначално признаване и последващо оценяване на търговските вземания е оповестено в приложение Финансови инструменти.

Материални запаси
Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетна реализируема стойност.
Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността) и включват всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).
Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

Активи, държани за продажба
Като активи, държани за продажба съгласно МСФО 5 се класифицират нетекущи активи, чиято балансова стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка за продажба, отколкото чрез продължаваща употреба.
Активите, държани за продажба се оценяват по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност, намалена с разходите за продажбата.
Загуба от обезценка се признава при всяко първоначално или последващо намаление на стойността на активи, държани за продажба.
Печалба от последващо увеличение на справедливи стойности, намалени с разходите за продажба на активи, държани за продажба, се признава до размера на обезценката на съответния актив, начислена преди съгласно МСС36 и МСФО5.

Собствен капитал
Основен капитал
Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите на дружеството отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита своя капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър акции.
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.

Резерви:
Съгласно Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира фонд Резервен образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието.

Финансов резултат включващ:

- Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.
- Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.
- Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ , когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ. Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако: първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Финансови инструменти

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

Финансов актив е всеки актив, който е представлява: парични средства, капиталов инструмент на друго предприятие, договорно право да се получат или разменят при потенциално благоприятни условия парични средства или финансови инструменти с друго предприятие, както и договор, който ще бъде уреден с инструменти на собствения капитал на Дружеството и е недериватив, при който то може или ще получи променлив брой от своите капиталови инструменти, или дериватив, който може или ще бъде уреден, чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов активи, срещу фиксиран брой собствени капиталови инструменти.

Финансов пасив е всеки пасив, които представлява: договорно право да се предоставят или разменят при потенциално неблагоприятни условия парични средства или финансови инструменти с друго предприятие, както и договор, който ще бъде уреден с инструменти на собствения капитал на издателя и е недериватив, при който Дружеството може или ще получи променлив брой от капиталовите инструменти на предприятието, или дериватив, който може или ще бъде уреден, по начин, различен от размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов активи, срещу фиксиран брой капиталови инструменти на предприятието.

Финансови активи

Първоначално признаване и класификация

Дружеството първоначално признава финансов актив в момента, в който стане страна по договорно споразумение, и го класифицира съгласно бизнес модела за управление на финансови активи и характеристиките на договорените парични потоци.

Дружеството класифицира своите финансови активи, съобразно последващото им оценяване в три категории: „финансови активи, оценявани по амортизирана стойност“„финансови активи, оценявани по справедлива стойност пред печалба или загуба“ или „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“, както това е уместно, съгласно договорните условия по инструментите и установените бизнес модели в Дружеството, в съответствие с МСФО 9.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансови активи се отнася до начина, по който управлява финансовите си активи, за да генерира парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще бъдат резултат от събирането на договорните парични потоци, продажбата на финансовите активи или и двете.

Ръководството на Дружеството е преценило, че финансовите активи представляващи парични средства в банки, търговски вземания, други вземания, съдебни и присъдени вземания и вземания от свързани лица, се държат от Дружеството с цел получаване на договорените парични потоци и се очаква да доведат до парични потоци, представляващи единствено плащания на главница и лихви (прилаган бизнес модел). Тези финансови активи се класифицират и оценяват последващо по амортизирана стойност.

Първоначално оценяване

Първоначално всички финансови активи, с изключение на търговските вземания, се оценяват по тяхната справедлива стойност, плюс преките разходи по транзакцията, в случай, че не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, когато се признават първоначално нето от разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране и за които Дружеството прилага практически целесъобразната мярка по МСФО 15 в това отношение, се оценяват първоначално по съответната цената на сделката, в съответствие с МСФО 15.

Последващо оценяване и представяне

За целите на последващото оценяване и представяне финансовите активи се класифицират в една от следните категории: „финансови активи, оценявани по амортизирана стойност“ (дългови инструменти), „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с рекласифициране на натрупаните печалби и загуби (дългови инструменти), „финансови активи, определени по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, без рекласифициране на натрупани печалби и загуби при отписване“ (капиталови инструменти) или „финансови активи, оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата“ (дългови и капиталови инструменти).

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория включва парични средства в банки, търговски вземания, други вземания, съдебни и присъдени вземания и вземания от свързани лица и предоставени заеми.

Дружеството оценява и измерва финансовите активи по амортизирана стойност, ако са изпълнени и двете от следните условия:

- Финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел с цел да се държат финансови активи с цел събиране на договорни парични потоци;
- Договорените условия на финансовия актив водят до определени дати на паричните потоци, които са единствено плащания на главници и лихви върху неизплатената главница.

Последващото оценяване се извършва, по метода на „ефективната лихва“, чрез който приходите от лихви се изчисляват, като ефективният лихвен процент се прилага към брутната балансова стойност на инструментите. За закупени или създадени активи, с първоначална кредитна обезценка и такива с призната впоследствие кредитна обезценка, се прилага, съответно, коригирания за кредитни загуби ефективен лихвен процент и ефективния лихвен процент, но по амортизираната стойност на актива.

Финансовите активи в тази категория се подлагат на преглед за обезценка към датата на всеки финансов отчет на Дружеството, като промените се отразяват в печалбата или загубата.

Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, променен или обезценен.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (капиталови инструменти)

При първоначално признаване Дружеството класифицира инвестициите в капиталови инструменти в тази категория когато отговарят на определението за собствен капитал съгласно МСС 32 „Финансови инструменти: Представяне“ и не се държат за търгуване.

Последващото оценяване на тази категория инструменти се извършва по справедлива стойност, като промените се признават в друг всеобхватен доход. Справедливите стойности се определят въз основа на котирани цени на активен пазар, а когато няма такъв на база техники за оценяване, обикновено анализ на дисконтираните парични потоци.

Печалбите или загубите от тези финансови активи никога не се рекласифицират в печалбата или загубата. Дивидентите се признават в статия „финансови приходи“ в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато правото на плащане е установено. Капиталовите инструменти, определени по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, не подлежат на обезценка.

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Дружеството оценява всички останали финансови активи, различни от тези, които са определени като оценявани по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, по справедлива стойност през печалбата и загубата.

В случай, че по този начин се елиминира или намалява значително несъответствието в оценяването или признаването на даден финансов актив, което би произтекло от признаване на резултати и промени въз основа на различни бази, Дружеството може да приложи изключенията, съгласно МСФО 9 и при първоначално признаване неотменимо да определи финансов актив, като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загуба, вкл. договори за доставка на нефинансова позиция. Такива финансови активи се представят в пояснителните приложения към финансовия отчет отделно от другите инструменти, за които задължително се прилага този подход на оценяване. Тази категория финансови активи е най-съществена за Дружеството.

Отписване

Финансов актив (или, където е приложимо, част от финансов актив или част от група подобни финансови активи) се отписват в случаи когато договорните права върху паричните потоци от актива са изтекли или Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е поело задължението да изплати изцяло получените парични потоци без съществено забавяне на трета страна по споразумение "прехвърляне".

При отписване на финансов актив в неговата цялост разликата между 1) балансовата стойност (измерена към датата на отписване) и 2) полученото възнаграждение (включително всеки нов актив, получен без новото поемане на нов пасив), се признават в печалбата или загубата.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актив или е сключила споразумение за прехвърляне, то оценява дали и в каква степен са запазени рисковете и ползите от собствеността. Когато нито прехвърли, нито запази съществено всички рискове и ползи от актива, нито прехвърли контрола върху актива, Дружеството продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото му участие. В този случай Дружеството признава свързан пасив. Прехвърленият актив и свързаният с него пасив се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава загуба от обезценка за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата

Следната таблица представя избрания от Дружеството подход за обезценка за всеки тип финансови активи, съгласно по МСФО 9.

	Тип на финансовия актив	**Категория по МСФО 9**	**Подход за обезценка**
1	Търговски и други вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Опростен подход
2	Кредити и вземания, вземания по предоставени депозити	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Опростен подход
3	Парични средства и еквиваленти	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Стандартизиран подход

Финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата не попадат в обхвата на отчитане на очаквана кредитна загуба.

Очакваните кредитни загуби представляват вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби (т.е. сегашната стойност на всеки недостиг на пари) за очаквания срок на финансовия инструмент. Паричен дефицит е разликата между паричните потоци, дължими на Дружеството в съответствие с договора, и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи. Тъй като очакваните кредитни загуби отчитат размера и сроковете на плащанията, очаквана кредитна загуба се признава дори ако Дружеството очаква активът да бъде изплатен изцяло, но по-късно от срока, в който се дължи плащането.

Обезценката и загубите по финансовите инструменти се разглеждат на три етапа – на първите два като очаквани кредитни загуби за загуби, които могат да възникнат в резултат на неизпълнение, а на третия като кредитна обезценка (загуба), вече въз основа на доказателства за потенциално или фактическо неизпълнение по инструментите.

Очакваните кредитни загуби за експозиции, за които не е налице значително увеличение на кредитния риск спрямо първоначалното признаване, се признават за кредитни загуби, които е възможно да възникнат в резултат на събития по неизпълнение през следващите 12 месеца. За кредитни експозиции, за които е налице значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, се изисква корекция на загубата за очакваните кредитни загуби спрямо оставащия живот на експозицията, независимо от времето на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента). (Приложение 5.1.)

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Първоначално признаване, класификация и оценка

Дружеството признава в отчета за финансовото си състояние финансов пасив само когато стане страна по договорни клаузи на финансовия инструмент.

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като: „финансови пасиви, оценявани впоследствие по амортизирана стойност“(заеми и привлечени средства, търговски и

други задължения) или като „финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност през печалба или загубата“.

Първоначалното признаване става на датата на уреждане и се извършва по справедлива стойност плюс, в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата разходи, директно относими към придобиването или издаването на финансовия пасив. Таксите за управление на получените заеми се разсрочват за периода на ползване на заемите, чрез използване на метода на ефективния лихвен процент и се включват в амортизираната стойност на заемите.

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени търговски заеми и търговски и други задължения.

Според срока им на погасяване финансовите пасиви се класифицират на дългосрочни и краткосрочни.

Последващо оценяване

Последващата оценка на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както е описано по-долу:

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, включват финансови пасиви, държани за търгуване, и финансови пасиви, определени при първоначалното им признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване, ако са направени с цел обратно изкупуване в близко бъдеще.

Печалбите или загубите от пасиви, държани за търгуване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Финансовите пасиви, определени при първоначалното им признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят на първоначалната дата на признаване и само ако са изпълнени критериите в МСФО 9.

Дружеството не е определило финансови пасиви като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност

Категория „финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност“ включва получени заеми, търговски задължения и други задължения, при които дружеството е станало страна по договор или споразумение и които следва да бъдат уредени в нетно парични средства. Тази категория е с най-съществен дял за финансовите инструменти на Дружеството и за него като цяло.

Получените заеми са временно привлечени средства срещу престация от български или чуждестранни банки и други финансови институции, търговски заеми и др.

Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане на дейността на Дружеството. Те са отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите. Преки разходи по сделката се отнасят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на принципа на начислението, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва. Амортизираната стойност се изчислява, като се вземе предвид всяка отстъпка или премия при придобиването, също такси или разходи, които са неразделна част от ефективния лихвен процент. Разходите (изчислени чрез използването на метода на ефективната лихва) се включва като финансови разходи в отчета за печалбата или загубата и други всеобхватен доход на ред „Финансови разходи”.

За финансовите пасиви, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата се признава в печалбата или загубата за периода, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на едноличния акционер, се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание.

Отписване

Дружеството отписва финансов пасив само когато уреди (изпълни) задължението, изтече срокът на задължението или кредиторът се откаже от правата си.

Когато съществуващ финансов пасив е заменен от друг от същия заемодател при съществено различни условия или условията на съществуващо задължение са съществено променени, такава размяна или промяна се третира като отписване на първоначалното задължение и признаване на нов пасив. Разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за печалбата или загубата.

Разликата между балансовата стойност на финансовия пасив, уреден или прехвърлен на друга страна, и заплатеното за уреждането, включително пари и прехвърляне на непарични активи, се признава в печалби и загуби за периода.

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират, а нетната сума се отчита в отчета за финансовото състояние, ако има действащо законно право да се компенсират признатите суми и Дружеството има намерение да се уреди на нетна основа, да се реализират активите и уреждат пасивите едновременно.

Търговски и други задължения
Търговски и други ззадължения са финансови пасиви възникнали от директно получававе на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.
Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.
След първоначалното признаване търговските задълженията, които са без фиксиран падеж, се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Данъчни задължения
Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:
- Текущия данък върху дохода за текущия и предходни периоди и се признава като пасив до степента, до която не е платен.
- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.
Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква

да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата
Безвъзмездни средства, предоставени от държавата съгласно МСС 20, са помощ от държавата/правителството, държавните агенции и др. подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към предприятието в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на предприятието. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с държавата, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на предприятието.

Безвъзмездни средства, свързани с активи, са безвъзмездни средства, предоставени от държавата, чието основно условие е, че предприятието, отговарящо на условията за получаването им следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Безвъзмездни средства свързани с приходи, са безвъзмездни средства, предоставени от държавата, различни от онези, свързани с активи.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата, свързани с приходи се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход в момента, в който се признават разходите, за покриването на които са получени.

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала
Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване осигурителни вноски върху тези доходи.
Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск.

Провизии
Провизии се признават, когато дружеството има настоящо конструктивно или правно задължение, в резултат от минали събития и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на поток ресурси, съдържащ икономически ползи. Провизии се признават при условие, че може да се направи надеждна оценка на стойността на задължението, определена на база най-добрата приблизителна оценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Когато падежът на задължението е дългосрочен, приблизителната оценка се дисконтира с процент (преди облагане с данъци), който отразява текущата пазарна оценка на времевите разлики в стойността на парите и специфичните за задължението рискове.

Отсрочени данъчни активи и пасиви
Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват. Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.
Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал

Печалба или загуба за периода
Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.
Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции, извън печалбата или загубата, през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

Разходи
Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.
Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.
Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.
Когато икономическите изгоди се очаква да възникна през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.
Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Приходи

А Приходи по договори с клиенти

Общи положения

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите се прехвърля на клиента в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Дружеството признава приходи, когато (или като) удовлетвори задължението за изпълнение, съгласно условията на договора, като прехвърли обещаната стока или услуга на клиента. Даден актив (стока или услуга) е прехвърлен, когато (или като) клиентът получи контрол върху този актив.

Договорите с клиенти обичайно включват едно единствено задължение за изпълнение.

Оповестявания за съществените счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са предоставени в Приложението за

Оценяване

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който Дружеството 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 добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

Когато (или като) бъде удовлетворено задължение за изпълнение, Дружеството признава като приход стойността на цената на сделката (което изключва приблизителни оценки на променливото възнаграждение, съдържащо ограничения), която е отнесена към това задължение за изпълнение.

Дружеството разглежда дали в договора съществуват други обещания, които са отделни задължения за изпълнение, за които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката.

При определяне на цената на сделката се взема предвид влиянието на променливо възнаграждение, наличието на значителни компоненти на финансирането, непаричното възнаграждение и възнаграждението, дължими на клиента (ако има такива).

Подход за признаване на основни видове приходи по договори с клиенти

Приходи от услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават в счетоводния период, през който са предоставени услугите. Дружеството прехвърля контрола върху услугите с течение на времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето. Ако към края на отчетния период услугата по договора не е изцяло извършена приходите се признават въз основа на действителната услуга, предоставена до края на отчетния период, като пропорционална част от общите услуги, които трябва да бъдат предоставени, тъй като клиентът получава и потребява ползите едновременно. Клиентът заплаща предоставените услуги въз основа на клаузите, заложени в конкретния договор, обичайният срок за плащане на възнаграждението е до 30 дни след предоставяне на услугите. В случаи, че предоставените от Дружеството услуги, надвишават плащането, се признава актив по договора. Ако плащанията надвишават предоставените услуги, се признава пасив по договор.

Приходи от продажби на краткотрайни активи

Приходите от продажби на краткотрайни активи и материали се признават в момента, в който е прехвърлен контрола върху продаваните активи. Доставката възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и или той е

приел активите в съответствие с договора за продажба. Обичайният срок за плащане е до 30 след доставката.

Салда по договори

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е., преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време).

Б. Други приходи/доходи

Други приходи и доходи, включват операции, които са инцидентни спрямо основните дейности на Дружеството и са приходи или доходи, които се признават по силата на други стандарти и са извън обхвата на МСФО 15. Друге приходи и доходи са приходите от наеми, от продажба на материали и консумативи, неустойки, финасиране и дуги, извън обхвата на МСФО 15. Приходите от наеми /оперативен лизинг/ се признават на времева база за срока на договора в съответствие с МСФО16 „Лизинг“

Приходите от такси по обслужване на предоставени кредити се признават на приход с предоставянето на услугите.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е български лев. Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев. Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева. Чуждестранна валута е всяка валута, различна от функционалната валута на предприятието. Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на предприятието по курсове, различни от тези, при които са били преизчислени при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност .

Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.

Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат+ на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.

Предприятието прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: финансови активи по справедлива стойност, получени банкови заеми, определни търговски и други вземания и задължения, които се оценяват на повтаряща се база.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;

Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани пазарни цени на активи и пасиви, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и

Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

Дружеството прилага основно справедлива стойност Ниво 1 при оценката на финансовите активи по справедлива стойност.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на сградите, машините, оборудването и транспортните средства.

Оценяване по справедлива стойност на финансови инструменти

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация, или ако няма такава - чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува” в края на последния работен ден на отчетния период.

Когато справедливата стойност на финансовите активи и финансовите пасиви, отчетени в отчета за финансовото състояние, не може да бъде определена въз основа на котираните цени на активните пазари, ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти. При прилагане на техники за оценяване, ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на

даден финансов инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване; и
- е можело, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка; или
- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това дали се прилага някаква цена.

Лизинг (Наети активи)

Дружеството като лизингополучател

За всички нови договори, сключени на или след 1 януари 2019 г., Дружеството преценява дали договорът е или съдържа лизинг. Лизингът се дефинира като „договор или част от договор, който носи правото да се използва актив (основният актив) за период от време в замяна на заплащане“. За да приложи това определение, Дружеството оценява дали договорът отговаря на три ключови оценки, които са дали:

- договорът съдържа определен актив, който или е изрично идентифициран в договора, или неявно е посочен, като бъде идентифициран в момента, в който активът е предоставен на Дружеството;
- Дружеството има право да получи по същество всички икономически ползи от използването на определеният актив през целия период на използване, като се вземат предвид неговите права в определения обхват на договора;

- Дружеството има право да насочва използването на определения актив през целия период на използване. Дружеството оценява дали има право да насочва „как и с каква цел“ активът да се използва през целия период на използване.

Оценяване и признаване на лизинг като лизингополучател

На датата на започване на лизинга Дружеството признава актив за право на ползване и задължение за лизинг в баланса. Активът с право на ползване се оценява по себестойност, която се състои от първоначалната оценка на пасива по лизинга, всички първоначални преки разходи, направени от Дружеството, оценка на всички разходи за демонтаж и отстраняване на актива в края на лизинг и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинга (без всякакви получени стимули).

Дружеството амортизира активите с право на ползване на линейна база от датата на започване на лизинга до по-ранния от края на полезния живот на актива с право на ползване или края на срока на лизинга. Дружеството, също така извършва преглед за обезценка на актива с право на ползване, когато има такива показатели.

Към датата на започване, Дружеството оценява лизинговото задължение по настоящата стойност на неизплатените към тази дата лизингови плащания, дисконтирани, като използва лихвения процент, който е включен в лизинговия договор. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, дружеството използва лихвения процент, който то би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания, включени в оценяването на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания, променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат платими съгласно гаранция за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, разумно сигурни за да се упражняват.

След началната дата Дружеството оценява пасива по лизинга като увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по пасива по лизинга и намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизинговите плащания, и преоценява балансовата стойност на пасива, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Дружеството е изложено на потенциални бъдещи увеличения в променливите лизингови плащания въз основа на индекс или лихвен процент, които не са включени в лизинговия пасив до влизането им в сила. Когато влязат в сила корекциите в лизинговите плащания, въз основа на индекс или лихва, лизинговото задължение се преоценява и коригира спрямо актива с право на ползване.

Когато лизинговият пасив се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или в печалбата и загубата, ако активът с право на ползване вече е намален до нула.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизингови договори, основният актив по които е с ниска стойност, като използва освобождавания от изискванията за признаване. Вместо признаване на актив с право на ползване и задължение за лизинг, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата на линейна линия през срока на лизинга.

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване са включени в имоти, машини и съоръжения, а задълженията за лизинг са включени в търговски и други задължения.

Дружеството като лизингодател

Счетоводната политика на Групата, по МСФО 16 не се е променила от сравнителния период.

Като лизингодател Дружеството класифицира лизинговите си договори като оперативен или финансов лизинг.

Лизингът се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и ползи, свързани със собствеността върху основния актив, и се класифицира като оперативен лизинг, ако не го прави.

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития); и
- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие:

- естеството на събитието; и
- приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Разходи по заеми

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията /квалифициран/ актив е актив, който непременно изисква поне 12-месечен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба. Размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират в стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се определя чрез коефициент /норма/ на капитализация. Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив започва, когато са изпълнени следните условия: извършват се разходите за актива, извършват се разходите по заеми и в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба. Разходите по заеми се намаляват и с всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми. Капитализацията на разходите по заеми се преустановява, когато са приключени всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията /квалифициран/ актив за предвижданата му експлоатация или продажба.

Условни активи и пасиви

Условен пасив е възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието; или настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото: не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи; или сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.

Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода,
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане със задна дата или преизчисление със задна дата, признати в съответствие с МСС 8; както и
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
  - печалба или загуба;
  - друг всеобхватен доход; както и
  - сделки със собствениците, в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Сгради	Други активи	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2019	**152**	**67**	**219**
Салдо към 31.12.2020	**152**	**67**	**219**
Постъпили		4	4
Салдо към 31.12.2021	**152**	**71**	**223**
Амортизация			
Салдо към 31.12.2019	**127**	**63**	**190**
Постъпили	6	1	7
Салдо към 31.12.2020	**133**	**64**	**197**
Постъпили	6	2	8
Салдо към 31.12.2021	**139**	**66**	**205**
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2020	**19**	**3**	**22**
Балансова стойност към 31.12.2021	**13**	**5**	**18**

Дружеството няма ограничения върху правото на собственост на активите класифицирани като имоти, машини и съоръжения. Всички активи се ползват в дейността.
Към края на периода не са идентифицирани индикации за обезценка на активите.

1.2. Инвестиции в дъщерни предприятия

Вид	31.12.2021 г.		31.12.2020 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Албена-С АД	67%	34	67%	34
Славянка АД	68%	162	68%	162
Юта АД	91%	424	91%	424
Общо		**620**		**620**

Към 31 декември ръководството е извършило преглед за обезценка на инвестициите и е установено че не съществуват индикации за обезценка.

Ръководството е приело за съществено неконтролиращо участие в дадено дъщерно предприятие, когато участието е над 20%.

Дъщерно дружество	Място на стопанска дейност	Предмет на дейност	Неконтролиращо участие	
			31.12.2021г.	31.12.2020 г.
Албена-С АД	гр. Сливен	Шивашки услуги	33%	33%
Славянка АД	гр. Бургас	Производство на рибни консерви	33%	33%
Юта АД	гр. Русе	Производство на нетъкан текстил	9%	9%

Дела на правата на глас, притежавани от неконтролиращите дялови участия не се различава от дела на притежаваното участие.

1.3. Нетекущи финансови активи

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	**784**	**109**
Вземания по кредити от свързани лица в групата	810	107
Вземания по лихви по кредити от свързани лица в групата	2	8
Обезценка на вземания по кредити от свързани лица в групата	(28)	(6)
Общо	**784**	**109**

Преглед за обезценка

Към датата на финансовия отчет е направена последваща оценка по МСФО 9 „Финансови инструменти“ на вземания по предоставени кредити, съгласно възприетата политика в Приложение 5.1. Съгласно приложената политика начислените загуби за очаквана кредитна загуба за финансовите нетекущи и текущи активи към 31 декември 2021 г.е в размер 38 х.лв. (31.12.2020: 19 хил.лв).

1.4. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2020		Движение на отсрочените данъци за 2021				31 декември 2021	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка вземания и финансови активи	29	3	28	3	(13)	(1)	44	5
Компенсируми отпуски	9	1			(3)		6	1
Преоценка по справедлива стойност	34	3					34	3
Общо активи:	**72**	**7**	**28**	**3**	**(16)**	**(1)**	**84**	**9**
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценка по справедлива стойност	51	5	17	2			68	7
Общо пасиви:	**51**	**5**	**17**	**2**	**-**	**-**	**68**	**7**
Отсрочени данъци (нето)	**21**	**2**	**11**	**1**	**(16)**	**(1)**	**16**	**2**

1.5. Текущи търговски вземания

Вид	31.12.21	31.12.2020 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	**8**	**71**
Вземания по договори с клиенти	14	77
Обезценка на вземания по договори с клиенти	(6)	(6)
Вземания по предоставени аванси /нето/	**4**	**4**
Вземания по предоставени аванси	4	4
Общо	**12**	**75**

Преглед за обезценка

Към датата на финансовия отчет е направена последваща оценка по МСФО 9 „Финансови инструменти“, съгласно възприетата политика в Приложение 5.1. Към 31 декември 2021 година, съгласно приложената политика начислените загуби за очаквана кредитна загуба на търговски вземания са в размер на 6 хил.лв.(31.12.2020: 6 хил.лв).

1.6. Други текущи вземания и активи

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Вземания по съдебни спорове /нето/	**-**	**-**
Вземания по съдебни спорове	4	4
Обезценка на вземания по съдебни спорове	(4)	(4)
Други текущи вземания	**4**	**5**
Предплатени разходи	2	2
Други вземания	2	3
Общо	**4**	**5**

1.7. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност	38	147
Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалба и загуба	445	427
Общо	**483**	**574**

1.7.1. Кредити и вземания - текущи

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Кредити	35	144
Вземания по предоставени депозити	3	3
Общо	**38**	**147**

Финансовите активи класифицирани в тази категория представляват предоставени кредити и депозити в търговски банки със срок над 3 месеца. Депозитите са инвестиции за получаване на доход от лихви. Отчитат се по амортизирана стойност.

1.7.1.1.Кредити - текущи

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	**20**	**129**
Вземания по кредити от свързани лица в групата	-	128
Вземания по лихви по кредити от свързани лица в групата	21	10
Обезценка на вземания по кредити от свързани лица в групата	(1)	(9)
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	**15**	**15**
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	19	19
Обезценка на вземания по кредити от несвързани лица	(4)	(4)
Общо	**35**	**144**

1.7.1.2. Вземания по депозити - текущи

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Вземания по депозити от несвързани лица /нето/	**3**	**3**
Вземания по депозити от несвързани лица	3	3
Общо	**3**	**3**

Предоставени заеми, без свързани лица

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
МБК Варна	100	6%	31.7.2020	няма

Преглед за обезценка

Към датата на финансовия отчет е направена последваща оценка по МСФО 9 „Финансови инструменти“ на вземания по предоставени кредити, съгласно възприетата политика в Приложение 5.1. Съгласно приложената политика начислените загуби за очаквана кредитна загуба за финансовите нетекущи и текущи активи към 31 декември 2021 г.е в размер 38 х.лв. (31.12.2020: 19 хил.лв).

Движението на начислените очаквани кредитни загуби е представено в Начислена/възстановена обезценка на търговски вземания и вземания по предоставени заеми.

Дългови инструменти по амортизирана стойност	Салдо 01 януари 2021	Начислена за периода	Реинте-грирана	Салдо 31 декември 2021
	BGN ‘000	BGN ‘000	BGN ‘000	BGN ‘000
Обезценка на търговски вземания от свързани лица	**6**	**-**	**-**	**6**
Обезценка на търговски вземания от несвързани лица	**4**	**-**	**-**	**4**
Обезценка на кредити несвързани лица	4	-	-	**4**
Обезценка на кредити свързани лица	15	28	(9)	**34**
Общо	**29**	**28**	**(9)**	**48**

1.7.2. Финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Вид	31.12.2021 г.		31.12.2020 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
ДФ Гутман Инвестор Консерватив	11785	394	11785	381
G365A (EUR) (T)	228	46	228	42
Акции миноритарни	1040	5	1040	4
Общо		**445**		**427**

Акции на дружества миноритарни

Акции на дружество	Брой акции	Обща стойност към 31.12.2021 в лева
М+С Хидравли АД	222	2 031.30
Адванс Терафонд АДСИЦ	378	1 088.64
Софарма АД	251	1 119.46
Монбат АД	189	1 115.10
Общо:	**1,040**	**5 354.50**

Движението на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата е както следва:

Вид	2021 г.	2020 г.
	стойност	стойност
В началото на годината	427	582
Придобити	-	82
Продадени	-	(229)
От промяна в справедливата стойност	18	(8)
В края на периода	**445**	**427**

Класифицираните в тази категория финансови активи представляват инвестиции в договорни фондове. По своята същност фондът "Gutmann Konservativ" е взаимен фонд ориентиран към минимализиране на риска чрез инвестиране на преобладаващата част на капитала (над 80%) в облигации и инструменти на паричния пазар, а останалата част (20%) в капиталови инструменти. Инвестициите не се предлагат на борсата, но са допуснати за публично предлагане. Печалбите и загубите от сделките с дялове във фондовете на Гутман са извършени по реда на обратно изкупуване от Колективна инвестиционна схема. При първоначалното им признаване са определени за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Справедлива стойност

Към 31 декември е извършена оценка до справедлива стойност на инвестицията във фонда и е отчетен резултата във финансовия резултат. Оценката на стойността им към края на всеки отчетен период е на текущата им пазарна стойност, при спазването на следната политика: „определяне на справедливата стойност директно на база пазарни цени (цени на дилъри) – „последна цена купува” към последния работен ден на съответния отчетния период (година), т.е. директни (некоригирани) цени (Ниво 1).

Йерархия на справедливите стойности

Таблицата по-долу представя финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват на повтаряема база по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние и равнение между началните и крайните салда на йерархията на справедливите стойности:

	31.12.2021		31.12.2020	
	Справедлива стойност	Ниво 1	Справедлива стойност	Ниво 1
ДФ Гутман Инвестор Консерватив	394	394	381	381
G365A (EUR) (T)	46	46	42	42
Акции на дружества - миноритарни	5	5	4	4
Общо	**445**	**445**	**427**	**427**

1.8.Парични средства

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Парични средства в брой	**1**	**3**
в лева	1	2
във валута		1
Парични средства в разплащателни сметки	**506**	**104**
в лева	476	57
във валута	30	47
Общо	**507**	**107**

Паричните средства включват, парични средства в брой, по разплащателни сметки и краткосрочни депозити до 3 месеца, които се държат не с цел инвестиране, а за посрещане на текущи плащания.

Дружеството оповестява промените в пасивите, възникващи от финансови дейности, включително промени, възникващи от парични потоци и непарични промени в съответствие с Параграфи 44 А – 44 Д на МСС 7 в бележка 1.1. Свързани лица на Други оповестявания.

Дружеството прилага стандартизирания подход за изчисление на очакваните кредитни загуби на паричните средства в банки. Не са признати загуби за очаквани кредитни загуби към 31 декември 2021 г. и към 31 декември 2020 г.

1.9. Собствен капитал

1.9.1. Основен капитал

Акционер	31.12.2021 г.				31.12.2020 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Юта АД	14,000	14,000	14,000	2.35%	14,000	14,000	14,000	2.35%
АИИ Дейта Процесинг ООД	1	1	1	0.00%	1	1	1	0.00%
Физически лица - членове на СД	92,775	92,775	92,775	15.57%	92,725	92,725	92,725	15.56%
Физически лица	489,249	489,249	489,249	82.08%	489,299	489,299	489,299	82.09%
Общо:	**596,025**	**596,025**	**596,025**	**100%**	**596,025**	**596,025**	**596,025**	**100%**

1.9.2. Резерви- фонд резервен

Представените резерви във финансовия отчет към 31.12.2021 г. са в размер на 70 хил. лв, (31.12.2020 г. – 70 хил. лв.) и са формирани от разпределение на печалба.

1.9.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2019 г.	**876**
Преизчислен остатък към 31.12.2019 г.	**876**
Печалба към 31.12.2020 г.	**876**
Печалба към 31.12.2021 г.	**876**
Загуба към 31.12.2019 г.	**(46)**
Преизчислен остатък към 31.12.2019 г.	**(46)**
Увеличения от:	**(100)**
Загуба за годината 2020	(100)
Загуба към 31.12.2020 г.	**(146)**
Увеличения от:	**(64)**
Загуба за годината 2021	(64)
Загуба към 31.12.2021 г.	**(210)**
Финансов резултат към 31.12.2019 г.	**830**
Финансов резултат към 31.12.2020 г.	**730**
Финансов резултат към 31.12.2021 г.	**666**

1.10. Нетекущи финансови пасиви

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения по депозити към свързани лица в групата	1,000	
Общо	**1,000**	**-**

1.11. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	82	98
Общо	**82**	**98**

1.11.1. Получени кредити

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения по кредити към свързани лица в групата	15	33
Задължения по лихви по кредити към свързани лица в групата	67	65
Общо	**82**	**98**

1.12. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения към свързани лица извън групата	**5**	**5**
Задължения по гаранции и депозити	5	5
в т.ч. гаранции на НС, УС, СД	5	5
Общо	**5**	**5**

1.13. Данъчни задължения

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Данък върху добавената стойност	2	1
Данък върху доходите на физическите лица	-	1
Общо	**2**	**2**

1.14. Задължения към персонал

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължение към персонал	**5**	**9**
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	5	9
Задължение към социално осигуряване	**4**	**4**
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	1	1
Общо	**9**	**13**

2. Отчет за всеобхватния доход

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи от договори с клиенти

Приходите по договори с клиенти са основно свързани с приходи от услуги по управление на дъщерните дружества

Вид приход	2021 г.	2020 г.
Продажби на услуги в т.ч.	**143**	**148**
Общо	**143**	**148**

Момент във времето за признаване на приходите	
Услуги, прехвърлени в течение на времето	143
Общо приходи от договори с клиенти	**143**

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
	BGN '000	*BGN '000*
Търговски вземания от свързани лица	8	71

2.1.2. Други доходи

Вид	2021 г.	2020 г.
Приходи от оперативен лизинг	14	9
Възстановена обезценка на вземания	13	2
Общо	**27**	**11**

2.1.3. Финансови приходи

Вид приход	2021 г.	2020 г.
Приходи от лихви в т.ч.	**15**	**14**
по търговски заеми	15	14
От операции с финансови инструменти	**18**	**17**
Общо	**33**	**31**

Приходите от лихви са от предоставени дългосрочни и краткосрочни заеми на дружества от групата, както и търговски заеми, предоставени на трети лица.

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2021 г.	2020 г.
Ел. енергия	1	1
Офис материали и консумативи	2	2
Общо	**3**	**3**

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2021 г.	2020 г.
Наеми	3	3
Съобщителни услуги	3	3
Консултански и други договори	22	24
Данъци и такси	4	2
Абонаменти	8	6
Други разходи за външни услуги	2	1
Общо	**42**	**39**

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2021 г.	2020 г.
Разходи за амортизации на производствени	**8**	**7**
дълготрайни материални активи	8	7
Общо	**8**	**7**

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2021 г.	2020 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**166**	**162**
административен персонал	166	162
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**17**	**16**
административен персонал	17	16
Общо	**183**	**178**

2.2.5. Обезценка на активи

Вид разход	2021 г.	2020 г.
Разходи от обезценка на вземания		5
Разходи от обезценка на финансови активи	28	7
Общо	**28**	**12**

2.2.6. Други разходи

Вид разход	2021 г.	2020 г.
Разходи за глоби и неустойки		4
Разходи за дарения		18
Отписани вземания		2
Общо	**-**	**24**

2.2.7. Финансови разходи

Вид разход	2021 г.	2020 г.
Разходи за лихви в т.ч.	**2**	**3**
по търговски заеми	2	3
От операции с финансови инструменти	**-**	**22**
Отрицателни курсови разлики	**-**	**1**
Други финансови разходи	**1**	**3**
Общо	**3**	**29**

2.2.8 Разходи за данъци

Вид разход	2021 г.	2020 г.
Данъци от печалбата	-	(2)
Общо	**-**	**(2)**

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица
Дружеството оповестява следните свързани лица:

Дъщерни предприятия
Албена-С АД
Славянка АД
Юта АД

Предприятия, в чието управление участва представител на ключовия ръководен персонал
Бизпортал АД
Пелетино ООД

Ключов ръководен персонал на предприятието:
Членовете на СД и ИД са ключовият управленски персонал, който отговаря за планирането, текущото ръководене и контролиране дейността на дружеството.

Андрей Сергеев Давидов
Константин Руменов Йовчев
Емил Асенов Асенов

Сделки със свързани лица в групата

Продажби

Клиент	Вид сделка	2021 г.	2020 г.
Албена-С АД	Услуги	47	38
Славянка АД	Услуги	48	62
Юта АД	Услуги	48	48
Общо		**143**	**148**

Вземания

Клиент	31.12.2021 г.	Гаранции	31.12.2020 г.	Гаранции
Юта АД	14		72	
Славянка АД			5	
Обезценка Юта АД	(6)		(6)	
Общо	**8**		**71**	

Сделки със свързани лица извън групата

Продажби

Клиент	Вид сделка	2021 г.	2020 г.
Бизпортал ООД	наем	8	8
Общо		**8**	**8**

Вземания от свързани лица извън групата

Към 31.12.2021 г. няма вземания от свързани лица извън групата.

Предоставени заеми на свързани лица в групата

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Юта АД	385000	3%	01.12.2026	няма
Славянка АД	770000	4%	01.12.2026	няма
Юта АД	50000	6%	30-09-21	няма
Юта АД	35000	6%	30-09-21	няма
Славянка АД	115000	6%	26-06-25	няма
Славянка АД	70000	6%	02-08-21	няма

Салда по предоставени заеми на свързани лица в групата

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Юта АД		6		
Юта АД		6		
Юта АД			385	1
Славянка АД		6		
Славянка АД		3		
Славянка АД			425	1
Обезценка Юта АД		(1)	(13)	
Обезценка Славянка АД			(15)	
Общо	**-**	**20**	**782**	**2**

Задължения към свързани лица извън групата

Задължения по гаранция към членовете на Съвета на директорите към 31.12.2021 година са в размер на 5 х.лв. (31.12.2020: – 5 х. лв.)

Получени заеми и депозити от свързани лица в група

Условия по заеми

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Албена-С АД	183	6+ОЛП%	не е договорен	няма

Кредита се класифицира като краткосрочен поради липсата на договорен падеж.

Условия по депозити

Контрагент	Договорен размер на депозита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Албена-С АД	1000000	0,45%	01.12.2026	няма

Салда по кредити към свързани лица в група

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Албена-С АД	15	67		
Общо	**15**	**67**	**-**	**-**

Салда по получени депозити от свързани лица в група

Контрагент	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Албена-С АД			1 000	
Общо	**-**	**-**	**1 000**	**-**

Оповестяване на промените в пасивите, възникващи от финансови дейности, включително промени, възникващи от парични потоци и непарични промени

	2021 г.	2020 г.
	‘000 лв.	‘000 лв.
Задължение на 1 януари	**98**	**137**
Плащания по заеми	(17)	(17)
Получени депозити	1 000	
Начислени разходи за лихви	1	3
Други промени	-	(25)
Задължение на 31 декември	**1 082**	**98**

Освен заемите и депозитите, получени от свързани лица, Дружеството не отчита други пасиви, възникващи от финансови дейности, които да бъдат оповестени в съответствие с Параграфи 44 А - 44 Д на МСС7.

Лихви по кредити

Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2020 г.	Начислени през 2021 г.	Платени през 2021 г.	Задължение 31.12.2021 г.
Албена-С АД	65	2		67
Общо	**65**	**2**	**-**	**67**

Доходи на ръководство

Начислените за текущия отчетен период доходи на ключов ръководен персонал са в размер на 83 хил.лева , от които възнаграждения в размер на 72 хил.лв, осигуровки в размер на 8 хил.лв и 3 хил.лв компенсируеми отпуски.

2. Управление на капитала

Целите във връзка с управлението на капитала са:

- Дружеството да продължи като действащо предприятие, така
- Да осигури адекватна рентабилност на акционерите като определя цената на услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството не подлежи на външно наложени изисквания за капитала.

Дружеството наблюдава структурата на капитала на основата на съотношението на дълг към капитал, което се изчислява като нетен дълг/капитал. Нетния дълг се определя като общата сума на финансовите пасиви се намалени с пари и парични еквиваленти. Капитала се определя като към собствения капитал се добави нетния дълг.

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	**1,082**	**98**
Финансови пасиви свързани лица	1,082	98
Намален с: **паричните средства и парични еквиваленти**	**(507)**	**(107)**
Нетен дългов капитал	**575**	**(9)**
Общо собствен капитал	1,332	1,396
Общо капитал	**1,907**	**1,387**
Съотношение на задлъжнялост	**0.30**	**(0.01)**

За да поддържа или коригира капиталовата структура дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на акционерите, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да се освободи от активи , за да намали пасивите си.

3. Финансови рискове

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е насочено върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се определят адекватни цени на продуктите предоставяни от дружеството и на привлечения от него заемен капитал, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от ръководството в зависимост от вида и спецификата на отделните рискове, на които е изложено дружеството хода на обичайната си дейност.

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

Категории финансови инструменти

Финансови активи	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
Кредити и вземания, в т.ч.	**833**	**326**
Търговски вземания	8	71
Търговски заеми	819	252
Предоставени депозити	3	3
Финансови активи по справедлива стойност през печалбата	**445**	**427**
Парични средства и еквиваленти	**507**	**107**
Общо:	**1 782**	**860**

Финансови пасиви	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
Получени търговски заеми	82	98
Получени депозити	1 000	
Общо:	**1 082**	**98**

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

Вземания по предоставени заеми

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. В Дружеството са установени и се прилагат политики и процедури, целящи да минимизират рисковете от неплащане от страна на клиенти. За всеки клиент се извършва оценка на неговата кредитоспособност като текущо се следи неговата експозиция. За сделки, при които рискът е значителен, се изисква представяне на банкови гаранции.

Очакваните кредитни загуби се изчисляват на датата на всеки отчетен период. Те са изчислени към 31 декември 2021 г.

В следващата таблица се съдържа информация за изложеността на кредитен риск от вземанията от клиенти от несвързани лица на Дружеството, при използването на матрицата на провизиите за очаквани кредитни загуби към 31 декември 2021 г.

Финансови активи от несвързани лица 31.12.2020	**Очакван процент на кредитна загуба**	**Брутна стойност на ФА**	**Очаквана кредитна загуба**	**Нетна стойност на ФА**
	%	**‘000 лв.**	**‘000 лв.**	**‘000 лв.**
Непадежирали	7,97%	22	(4)	18
От 0-30 дни	12,46%	-	-	-
От 31 – 60 дни	17,43%	-	-	-
От 61 – 90 дни	30,49%	-	-	-
Над 90 дни	100,00%	-	-	-
		22	**(4)**	**18**

Финансови активи от несвързани лица 31.12.2021	Очакван процент на кредитна загуба	Брутна стойност на ФА	Очаквана кредитна загуба	Нетна стойност на ФА
	%	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Непадежирали	7,97%	22	(4)	18
От 0-30 дни	12,46%	-	-	-
От 31 – 60 дни	17,43%	-	-	-
От 61 – 90 дни	30,49%	-	-	-
Над 90 дни	100,00%	-	-	-
		22	**(4)**	**18**

Финансови активи от свързани лица 31.12.2020	Очакван процент на кредитна загуба	Брутна стойност на ФА	Очаквана кредитна загуба	Нетна стойност на ФА
	%	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Непадежирали	7,97%	253	(17)	236
От 0-30 дни	12,46%	-	-	-
От 31 – 60 дни	17,43%	-	-	-
От 61 – 90 дни	30,49%	-	-	-
Над 90 дни	100,00%	-	-	-
		253	**(17)**	**236**

Финансови активи от свързани лица 31.12.2021	Очакван процент на кредитна загуба	Брутна стойност на ФА	Очаквана кредитна загуба	Нетна стойност на ФА
	%	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Непадежирали	3,46%	833	(29)	804
От 0-30 дни	7,43%	-	-	-
От 31 – 60 дни	17,43%	-	-	-
От 61 – 90 дни	30,49%	-	-	-
Над 90 дни	100,00%	-	-	-
		833	**(29)**	**804**

Ликвиден риск

Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.

Управлението на ликвидния риск включва поддържане на достатъчно парични средства и еквиваленти и финансови активи с цел посрещане на плащанията по финансови пасиви. Политиката за управление на ликвидния риск включва и проектиране на паричните потоци, наблюдение на нивото на задлъжнялост и поддържане на финансови планове.

Стойностите на финасовите активи и пасиви на дружеството са разпределени по падежи на действащите към края на отчетния период договори.

31.12.2021 г.	на виждане	2-3 м.	7-12 м.	3-5 г.	без матуритет	Общо
Нетекущи активи	**-**	**-**	**-**	**975**	**-**	**975**
Нетекущи финансови активи от свързани лица				975		975
Нетекущи пасиви	**-**	**-**	**-**	**1,022**	**-**	**1,022**
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица				1,022		1,022
Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	**-**	**-**	**-**	**(47)**	**-**	**(47)**
Комулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	**-**	**-**	**-**	**(47)**	**(47)**	**(47)**
Текущи активи	**515**	**15**	**23**	**-**	**445**	**998**
Текущи финансови активи от свързани лица			20			20
Текущи финансови активи		15	3		445	463
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	8					8
Парични средства и парични еквиваленти	507					507
Текущи пасиви	**-**	**-**	**82**	**-**	**-**	**82**
Текущи финансови пасиви към свързани лица			82			82
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	**515**	**15**	**(59)**	**-**	**445**	**916**
Комулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	**515**	**530**	**471**	**471**	**916**	**916**
Общо финансови активи	**515**	**15**	**23**	**975**	**445**	**1,973**
Общо финансови пасиви	**-**	**-**	**82**	**1,022**	**-**	**1,104**
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	**515**	**15**	**(59)**	**(47)**	**445**	**869**
Общо Комулативен ликвиден дисбаланс	**515**	**530**	**471**	**424**	**869**	**869**

Пазарен риск

Риск на лихвоносни паричните потоци

Дружеството е изложено на лихвен риск от промяната в лихвените равнища на финансовите инструменти, с който оперира. Справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент варират поради промени в лихвените нива, което поставя в зависимост от лихвен риск паричните му потоци. Този риск се управлява текущо от ръководството на дружеството, с цел минимизиране на евентуални загуби от промяна на пазарните лихвени равнища.

31.12.2021 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Нетекущи активи	**2**	**-**	**782**	**784**
Нетекущи финансови активи от свързани лица	2		782	784
Нетекущи пасиви	**-**	**-**	**1,000**	**1,000**
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица			1,000	1,000
Излагане на дългосрочен риск	**2**	**-**	**(218)**	**(216)**
Текущи активи	**980**	**-**	**18**	**998**
Текущи финансови активи от свързани лица	20			20
Текущи финансови активи	445		18	463
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	8			8
Парични средства и парични еквиваленти	507			507
Текущи пасиви	**67**	**15**	**-**	**82**
Текущи финансови пасиви към свързани лица	67	15		82
Излагане на краткосрочен риск	**913**	**(15)**	**18**	**916**

Общо финансови активи	**982**	**-**	**800**	**1,782**
Общо финансови пасиви	**67**	**15**	**1,000**	**1,082**
Общо излагане на лихвен риск	**915**	**(15)**	**(200)**	**700**

Анализ на чувствителност към изменения на лихвените %
Чувствителността на годишния нетен финансов резултат след данъци и на другите компоненти на собствения капитал към вероятна промяна на лихвените проценти в размер на +0.5 % и – 0.5 % е незначителна.

Валутен риск
Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове. Финансовите активи и пасиви, с които оперира дружеството са в български лева и евро, поради което финансовият резултат не се влияе съществено от промените в обменните курсове.

31.12.2021 г.	в EUR	в BGN	Общо
Нетекущи активи	**-**	**784**	**784**
Нетекущи финансови активи от свързани лица		784	784
Нетекущи пасиви	**-**	**1 000**	**1 000**
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица		1 000	1 000
Излагане на дългосрочен риск	**-**	**(216)**	**(216)**
Текущи активи	**473**	**525**	**998**
Текущи финансови активи от свързани лица		20	20
Текущи финансови активи	445	18	463
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		8	8
Парични средства и парични еквиваленти	28	479	507
Текущи пасиви	**-**	**82**	**82**
Текущи финансови пасиви към свързани лица		82	82
Излагане на краткосрочен риск	**473**	**443**	**916**
Общо финансови активи	**473**	**1 309**	**1 782**
Общо финансови пасиви	**-**	**1 082**	**1 082**
Общо излагане на валутен риск	**473**	**227**	**700**

4. Промени в счетоводна политика, корекция на грешки, рекласификации
Не са извършвани промени в счетоводната политика през отчетния период с изключение на тези породени от прилагането на нововъведени МСФО.

5. Ключови приблизителни оценки и преценки на ръководството с висока несигурност

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на

отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети
Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

5.1. Обезценка на вземания Очаквани кредитни загуби

Признаване и оценка за очаквани кредитни загуби на дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност

Подход за обезценка на предоставени кредити. Дружеството прилага опростен подход за обезценка на вземания с елемент на финансиране и предоставени кредити. Подходът се базира на обобщена информация за характеристиките на кредитите, като взема предвид степента на обезпеченост, дните просрочие и други фактори, някои от които се калкулират на обобщено ниво. Моделът борави с 5 групи просрочия: Непадежирали, До 30 дни, До 60 дни, До 90 дни и над 90 дни. Дни просрочие са дните, с които е просрочено вземане по главница или лихва, независимо от размера им.
Вероятността от неизпълнение се изчислява посредством иконометричен модел базиран на взаимовръзката между безработицата и нивото на несъбираемостта по необезпечени кредити за десетгодишен период назад за територията на Р България. Моделът приема, че единствено безработицата може да бъде променлива, която в достатъчна степен на сигурност да може да предскаже процента на несъбираемост на кредитите. За всяка една от групите просрочие се определя различна вероятност от неизпълнение, която е свързана с текущото ниво на безработица.
Към датата на всеки финансов отчет Дружеството определя дали кредитният риск по финансовите инструмент се променил значително спрямо първоначалното признаване, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка, Дружеството преразглежда движението и/или преструктурираните на инструмента, както и обективни външни фактори, които, по преценка на Дружеството, могат да имат отражение върху вземанията на индивидуално или колективно ниво. В допълнение се преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.
Дружеството приема даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие над 90 дни. В определени случаи, обаче, даден финансов актив може да се разглежда като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него.

За търговските вземания и активите по договори, произтичащи от сделки в обхвата на МСФО *15*, които не съдържат съществен компонент на финансиране Дружеството прилага опростен подход в съответствие с МСФО 9, като признава провизия за загуба от обезценка за очаквани кредитни загуби въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството прилага матрица, чрез която се изчисляват очакваните кредитни загуби по търговски вземания. Вземанията се категоризират по просрочие и се групират по вид и клиентски сегменти с различни модели на кредитни загуби.

За изходни данни относно търговските вземания, Дружеството използва натрупания си опит в областта на кредитните загуби по такива инструменти, за да оцени очакваните кредитни загуби. Ползваните исторически данни са за периоди от 3 до 5 години назад, групирани по вида и съответните модели на клиентски сегменти, и коригирани с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за съответната индустрия.

За парични средства в банки Паричните средства и паричните еквиваленти са най-високо ликвидните финансови инструменти. Те не са носители на сетълмент риск, а ликвидният риск, който носят е ограничен до техническата възможност дадено разпореждане с тях да не бъде изпълнено. Паричните средства, депозирани в банки, обаче са носители на кредитен риск от контрагента (риск от неизпълнение). Рискът от контрагента представлява вероятността насрещната страна по финансова сделка да не изпълни своите договорни задължения. Дружеството прилага стандартизирания подход за изчисление на очакваните кредитни загуби на паричните средства в банки, като за определяне на загубата от неизпълнение в параметрите на модела се използва кредитният рейтинг на финансовите институции, в които Дружеството е депозирало паричните си средства. Тези кредитни рейтинги са присъдени основно от следните институции: Moody’s, Standard and Poor’s, Fitch, Българска Агенция за Кредитен рейтинг.

Към 31 декември 2021 г. най-добрата преценка на ръководството за очакваните кредитни загуби на парични средства в банки е с незначителна стойност

5.2. Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към края на всеки отчетен период ръководството извършва преглед за индикации за обезценка на имоти машини и съоръжения. Към 31.12.2021г. не са установени индикации за обезценка.

6. Оценяване по справедлива стойност

Оценяване по справедлива стойност съгласно разпоредбите на МСФО 13 е използвано за оценките на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Оценките по справедлива стойност на тези финансови активи се извършват на периодична основа като ефекта от промяната в стойността се отчита, като текущ финансов приход или разход в печалбата / загубата за периода. За определянето на справедливата стойност към края на периода се използват публикуваните котировки на стойността на дяловете по видове като се ползва стойността за обратно изкупуване към датата на оценката.

31 декември 2021 г.		**Балансова стойност**	**Които не се оценяват по справедлива стойност**	**Които се оценяват по справедлива стойност**	
В хил. лева	**Пояснение**			**Ниво 1**	**Общо**
Финансови активи					
Финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	1.7.2	445		445	445
Кредити и вземания:					
Търговски и други вземания	1.5.,1.6	16	16		
Вземания по кредити от свързани лица	1.3., 1.7.	822	822		
Пари и парични еквиваленти	1.8.	507	507		
Общо финансови активи		**1 790**	**1 345**	**445**	**445**
Финансови пасиви					
Задължения към свързани лица	1.10., 1.11	1 082	1 082		
Общо финансови пасиви		**1 082**	**1 082**		

7. Условни активи и пасиви

Към 31.12.2021 и 31.12.2020 година дружеството няма условни активи и пасиви.

8. Провизии

През периода не са възникнали правни или конструктивни задължения за дружеството изискващи начисляване на провизии.

9. Събития след края на отчетния период

В края на месец Февруари бе дадено началото на военен конфликт между Русия и Украйна, който се води на територията на Украйна. Ефектите от този конфликт предстои да бъдат оценявани, но обосновано може да се очакват затруднения в доставките на петрол, природен газ и други суровини. Това ще окаже по-скоро косвен ефект върху Ютекс Холдинг АД през цените на енергията и през колебанията на световните финансови пазари. От голямо значение ще бъде и продължителността на конфликта, тъй като при продължителен такъв неминуемо ще последва спад и в световната икономика, а оттам и в дейността на дружествата, в които Ютекс Холдинг АД има участие. В следствие на конфликта не се налага корекция във финансовия отчет.

10. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността. Въпреки реализираните загуби през няколко последователни отчетни периода, към датата на финансовия отчет дружеството има достатъчно активи за погасяване на задълженията си.

Въпроса за действащо предприятие трябва да се разглежда и през призмата на вече продължаващата две години пандемия от Ковид-19. В дружеството бяха предприети необходимите действия за организация на работа, за да се минимизира риска от преустановяване на работните процеси, като същото беше направено и в дъщерните дружества. След направен анализ на база данните за последните две години се оказа, че не е имало прекратяване на дейността както на Ютекс Холдинг АД, така и на дъщерните дружества в следствие на Ковид-19, от което следва извода, че мерките работят ефективно. В този смисъл не се очакват несигурности, които да пораждат съмнение във възможността на Ютекс Холдинг АД да продължи като действащо предприятие.

Друг актуален глобален проблем, който би могъл да повлияе върху възможността за прилагане на принципа на действащо предприятие е военния конфликт между Русия и Украйна. Оценката за възможните ефекти от тези събития показва, че биха възникнали трудности по отношение на веригата на доставките за дъщерните предприятия, както и по отношение на разходите за енергоносители, но като цяло ръководството е убедено, че предприятието ще продължи да бъде действащо, въпреки моментните спадове в стойността на финансовите инструменти, тъй като съществуват и алтернативни източници за доставки. Не се очакват загуби на пазари, тъй като дружествата от групата на Ютекс Холдинг АД нямат установени контрагенти на териториите на Русия и Украйна.

Ютекс Холдинг АД е небитов потребител на електрическа енергия по смисъла на нормативните актове в България. В тази връзка дружеството е получило компенсации във връзка с високите цени на ел. енергия съгласно решение 739/26.10.2021г. на Министерски съвет. Сумата на получените компенсации е под 1 хил.лв.

11. Оповестяване съгласно законови изисквания

Разходи за независим финансов одит за текущия период са на стойност 9 х.лв. Регистрираните одитори не са предоставяли други услуги извън одита.

12. Финансови показатели

№	Показатели	2021 г.	2020 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	1,424	753	671	89%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	1,006	761	245	32%
3	Краткосрочни вземания	16	80	(64)	-80%
4	Краткосрочни финансови активи	483	574	(91)	-16%
5	Парични средства	507	107	400	374%
6	Обща сума на активите	2,430	1,514	916	61%
7	Собствен капитал	1,332	1,396	(64)	-5%
8	Финансов резултат	(64)	(100)	36	-36%
9	Краткосрочни пасиви	98	118	(20)	-17%
10	Обща сума на пасивите	1,098	118	980	831%
11	Приходи общо	203	190	13	7%
12	Приходи по договори с клиенти	143	148	(5)	-3%
13	Разходи общо	267	292	(25)	-9%

№	Коефициенти	2021 г.	2020 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0.05)	(0.07)	0.02	-33%
2	На активите	(0.03)	(0.07)	0.04	-60%
3	На пасивите	(0.06)	(0.85)	0.79	-93%
4	На приходите от продажби	(0.45)	(0.68)	0.23	-34%
	Ефективност:				
5	На разходите	0.76	0.65	0.11	17%
6	На приходите	1.32	1.54	(0.22)	-14%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	10.27	6.45	3.82	59%
8	Бърза ликвидност	10.27	6.45	3.82	59%
9	Незабавна ликвидност	10.10	5.77	4.33	75%
10	Абсолютна ликвидност	5.17	0.91	4.27	471%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	1.21	11.83	(10.62)	-90%
12	Задлъжнялост	0.82	0.08	0.74	875%