

Гад Инк ЕАД

**КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА
ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
И КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ**

31 ДЕКЕМВРИ 2021

Съдържание

Консолидираният Годишен доклад за дейността

Доклад на независимия одитор

Консолидираният Счетоводен баланс

Консолидираният Отчет за приходите и разходите

Консолидираният Отчет за паричните потоци

Консолидираният Отчет за собствения капитал

Приложения към консолидираният годишен финансов отчет

КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ГАД ИНК ЕАД ЗА 2021 г.

Ръководството представя своя консолидиран годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Национални счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО МАЙКА И ДЪЩЕРНИТЕ ДРУЖЕСТВА

Дружеството майка е регистрирано с предмет на дейност придобиване, разпореждане и управление на дялове и акции в търговски дружества и търговски сделки във връзка с тази дейност; придобиване и управление на недвижими имоти; търговски сделки, свързани с реализация на инвестиционни проекти; покупко-продажба; внос, износ, реекспорт на всякакви стоки и вещи в първоначален, преработен или обработен вид; извършване на бартерни и външнотърговски сделки, комисионни и консигнационни сделки, консултантски услуги; търговско представителство и посредничество на вестни и чуждестранни физически и юридически лица в страната и чужбина; извършване на транспортни и спедиционни услуги; експлоатация на складови бази и др.

Дружеството майка е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 27.11.2015 г. с ЕИК 203810381.

Дъщерното дружество - Поддържане чистотата на морските води АД, през 2020г. е концентрирало усилията си в няколко направления. Основното направление представляващо екологична дейност, реализира приходи от събиране, транспортиране, преработка и оползотворяване на отпадъци от корабоплавателна и производствена дейност. Другото направление в което се развива дружеството е пристанищни услуги на територията на две собствени пристанища-сухотоварно и Терминал за обработка на течни товари-масла, горива и олио. През 2021 г. фирмата участва и в реализацията на проекти за доставка, изграждане и внедряване на машини и оборудване с екологична и производствена насоченост.

През 2021г. инвестициите на дружеството са насочени отново в разширяване на складовите площи и обновяване на машините и съоръженията обслужващи пристанищната дейност осъществявана от предприятието. Въведени са и нови технологии за транспорт и съхранение на товари. Целите и перспективите на дружеството са насочени към повишение на капацитета и конкурентноспособността и респективно реализиране на ръст на приходите. През 2021г. няма съществена промяна в числения състав на служителите.

Дъщерното дружество – БЕРГ ТУР ЕАД е с основна дейност, изграждане на хотел „СПЕЦИАЛИСТА“ – гр. Банско. Строителството, което се намира на етап груб строеж е спряно с акт 10/2007 г. Активът представлява терен с площ 3 950 кв.м.и хотел с обща площ 808 кв.м. застроена площ. Направените инвестиции са в размер на 770 хил.лв.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2021г., ГАД Инк ЕАД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. Владимир Димитров Кюркчиев
2. Лъчезар Стефанов Златарев
3. Цветан Георгиев Илиев

Изпълнителен Директор на Дружеството е Владимир Димитров Кюркчиев.

Резултат за текущия период

Данни за реализираните приходи:

	2021г.	2020г.
	хил.лв.	хил.лв.
ПРИХОДИ	25 396	20 553

Данни за реализираните разходи през 2021г.

РАЗХОДИ	2021г. хил.лв.	2020г. хил.лв.	ИЗМЕНЕНИЕ хил.лв.
МАТЕРИАЛИ	730	741	(11)
ВЪНШНИ УСЛУГИ	2995	2553	442
АМОРТИЗАЦИИ И ОБЕЗЦЕНКА	3632	3602	30
ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ	5139	5168	(29)
ОСИГУРОВКИ	628	638	(10)
ДРУГИ	8284	1926	6358
ВСИЧКО:	21408	14628	6780

Намаление се отчита в разходите за материали и разходите за персонала, за 2021 г. разходите за външни услуги, разходите за амортизации са се повишили в сравнение с предходната година. Увеличение има на другите разходи, в чието число е балансовата стойност на продадените стоки и е свързан с продажбите реализирани по договори за доставка, инсталация и внедряване на машини и оборудване с екологична и производствена насоченост.

	2021г.	2020г.
	Хил.лв.	Хил.лв.
Нетни финансови разходи	(679)	(758)
Нетни финансови приходи	202	283

ОСНОВНИ РИСКОВЕ ЗА ПРЕДПРИЯТИЕТО1. Финансов риск

Размера на вземанията с просрочен падеж не оказват влияние върху платежоспособността на предприятието.

На база анализа на финансовото състояние на предприятието оценяваме финансовия риск като нисък.

2. Ценови риск

Не се предвиждат резки промени на цените на услугите предлагани от предприятието. Имайки в предвид пазарната конюнктура, себестойността на извършваните услуги и нивото на печалбата към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме ценовия риск като нисък.

3. Кредитен риск

Към момента на изготвяне на доклада дружеството няма затруднения по отношение на обслужването на кредитите към банки.

Стабилността на кредитния пазар и лихвените индекси ни дават основание да оценим кредитния риск като среден.

4. Ликвиден риск

Дружеството няма просрочени задължения и не изпитва затруднения за заплащане на текущите задължения, което ни дава основание да оценим ликвидния риск като нисък.

5. Риск на паричния поток

Към настоящия момент фирмата не изпитва финансови затруднения и няма проблеми с наличните парични средства.

Имайки предвид входящите парични потоци и договорната политика на дружеството оценяваме риска свързан с паричния поток като нисък.

Не се предвиждат промени в предмета на дейност. Основна цел на дружеството е запазване на постоянен ръст на продажбите и финансовите резултати.

През 2021 г. в дружеството не са извършвани действия в областта на научноизследователската и развойна дейност.

Ръководството на предприятието декларира, че между датата на баланса и датата на съставяне на отчета няма коригиращи събития, подлежащи на оповестяване.

Отговорности на ръководството

Съгласно българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на база принципа - предположение за действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.


Владимир Димитров Кюркчиев
Изпълнителен директор
ГАД Инк ЕАД
гр. София
15.06.2022 г.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на *ГАД ИНК ЕАД*

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на *ГАД ИНК ЕАД* и неговите дъщерни дружества („Групата“), съдържащ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2021 г. и консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2021 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността изготвен от Ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на консолидирания доклад за дейността, 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, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на Ръководството за консолидирания финансов отчет

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

При изготвяне на консолидирания финансов отчет Ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие,

оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако Ръководството не възнамерява да ликвидира Групата или да преустанови нейната дейност, или ако Ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от Ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на Ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства,

получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

Ние комуникираме с Ръководството, 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.

Росица Ненова Трендафилова ДЕС
Регистриран одитор №0359

0359 Росица
Трендафилова
Регистриран одитор

България, София 1618, ул. Бойчо Огнянов №15

25.08.2022 год.

КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС

към 31.12.2021

на фирма: ГАД ИНК - ЕАД

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лева)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лева)	
	2021	2020		2021	2020
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			I. Записан капитал	50	50
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
1. Търговска репутация		(1 394)	III. Резерв от последващи оценки		
Общо за група I:		(1 394)	IV. Резерви		
II. Дълготрайни материални активи			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	10313	7169	- неразпределена печалба	17334	13003
- земи	6935	3892	- непокрита загуба	(269)	(269)
- сгради	3378	3277	Общо за група V:	17 065	12 734
2. Машини, съоръжения, производствено об	1744	2797	VI. Текуща печалба (загуба)	2970	4645
3. Съоръжения и други	27456	28311	VII. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
4. Предоставени аванси и дълготрайни	1562	2530	НЕПРИНАДЛЕЖАЩ НА ГРУПАТА -		
материални активи в процес на изграждане			МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ	401	397
Общо за група II:	41075	40807	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	20 486	17 826
III. Дълготрайни нематериални активи			Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Програмни продукти	1	2	1. Провизии за пенсии и други подобни задъл	375	376
Общо за група III:	1	2	2. Провизии за данъци, в т.ч.:	980	1077
IV. Дългосрочни финансови активи			- отсрочени данъци	980	1077
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	41 076	39 415	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	1355	1453
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ:		
I. Материални запаси			1. Задължения към финансови	29514	32682
1. Суровини и материали	90	69	предприятия, в т.ч.:		
Общо за група I:	90	69	до 1 година	3177	3177
II. Вземания			над 1 година	26337	29505
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1492	8643	2. Получени аванси, в т.ч.:	103	9204
над 1 година			до 1 година	103	9204
2. Други вземания, в т.ч.:	6968	12712	над 1 година		
над 1 година	1277	287	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	238	204
Общо за група II:	8460	21355	до 1 година	238	204
IV. Парични средства, в т.ч.:			над 1 година		
- в брой			4. Други задължения, в т.ч.:	679	748
- в безсрочни сметки (депозити)	2693	1228	до 1 година	624	591
Общо за група IV:	2693	1228	над 1 година	55	157
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	11243	22652	- към персонала, в т.ч.:	332	283
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	62	65	до 1 година	332	283
			над 1 година		
			осигурителни задължения, в т.ч.:	98	90
			до 1 година	98	90
			над 1 година		
			данъчни задължения	33	135
			до 1 година	33	135
			над 1 година		
			други задължения, в т.ч.:	216	93
			до 1 година	161	83
			над 1 година	55	157
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	30534	42838
			до 1 година	4142	13176
			над 1 година	26392	29662
			Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА		
			БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:	6	15
			- финансираня		10
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	52 381	62 132	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	52 381	62 132

Дата на изготвяне 15.06.2021 г.

Съставител Стела Стефанова

Дата на заверка 25.08.2021 г.

Росица
Томова
0359
Регистриран одитор

Изпълнителен директор Владимир Кюркчиев



Консолидиран отчет за приходите и разходите

за период: 01.01.2021 - 31.12.2021

на фирма: ГАД ИНК - ЕАД

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лева)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил. лева)	
	2021	2020		2021	2020
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и вън	3725	3294	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	25177	20262
а) суровини и материали	730	741	а) стоки	7907	1835
б) външни услуги	2995	2553	б) услуги	17270	18427
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	5767	5806	2. Други приходи	1	8
а) разходи за възнаграждения	5139	5168	3. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	628	638	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	25178	20270
3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	3632	3602	4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	202	283
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	3632	3602	а) лихви и финансови приходи	202	268
- разходи за амортизация	3632	3602	б) положителни разлики от промяна на валутни курсове	16	15
б) разходи от обезценка на текущи (краткотр	-	-	Общо финансови приходи	218	283
4. Други разходи, в т.ч.:	8284	1926	5. Загуба от обичайна дейност		
а) балансова стойност на продадените активи	7952	1701	Общо приходи	25396	20553
Общо разходи	21408	14628			
5. Финансови разходи					
а) разходи за лихви и други финансови разходи	679	758			
Общо финансови разходи	679	758			
Б. Печалба от обичайна дейност					
Общо разходи	22087	15386			
В. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	3309	5167			
6. Разходи за данъци от печалбата	335	515			
8. Печалба (10-11-12)	2970	4645			
9. Печалба малцинствено участие	4	7			
Всичко (Общо разходи+6+7+8)	25396	20553	Всичко (Общо приходи+7)	25396	20553

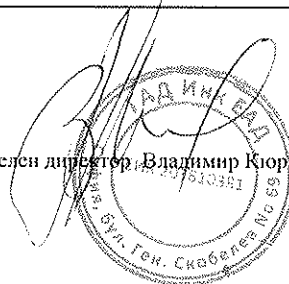
Дата на изготвяне 15.06.2022 г.

Съставител Стела Стефанова

Дата на заверка 18.08.2022 г.



Изпълнителен директор Владимир Кюркчиев



Консолидиран отчет за Собствения Капитал на ГАД ИНК ЕАД

за годината, приключваща на 31 Декември 2021 год.

показатели	записан капитал	СОБСТВЕ Н КАПИТАЛ НЕПРИНА ДЕЖАЩ НА ГРУПАТА	резерв от послед- ващи оценки	резерви					фин. резултат от минали години		текуща печалба / загуба	общо собствен капитал
				резерв за изкупени собствени акции	резерв, съгласно учредит. акт	други резерви	неразпре- делена печалба	непокрита загуба				
1. Салдо в началото на отчетния период	50	397						13003	(269)		4645	17826
2. Промени в счетоводната политика												
3. Грешки												
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50	397	0	0	0	0		13003	(269)		4645	17826
5. Изменения за сметка на собствениците												
- в т.ч. увеличение												
- в т.ч. намаление												
6. Финансов резултат от текущия период		4									2970	2974
7. Разпределение на печалбата								4645			(4 645)	0
- в т.ч. за дивиденди												
8. Покриване на загуба												
9. Последващи оценки на активи и пасиви												0
- в т.ч. увеличение												
- в т.ч. намаления												0
10. Други изменения в собствения капитал								(314)				(314)
11. Салдо към края на отчетния период	50	401	0	0	0	0	0	17 334	(269)		2970	20486
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина												
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	50	401					0	17 334	(269)		2970	20486

Дата на изготвяне 15.06.2022 г.
Съставител Стела Стефанова
Дата на заверка 18.08.2022 г.

Росица
0359
трг. рег. № 150351
ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР
ВЛАДИМИР КЮРКЧИЕВ

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР
ВЛАДИМИР КЮРКЧИЕВ
Бул. Гев. Свобода 59
1000 СФ

Консолидиран отчет за Собствения Капитал на ГАД ИНК ЕАД

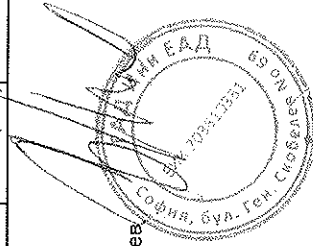
за годината, приключваща на 31 Декември 2021 год.

показатели	зачисан капитал	СОБСТВЕ Н КАПИТАЛ НЕПРИНА ДЛЕЖАЩ НА ГРУПАТА	резерв от послед- ващи оценки	резерви				фин. резултат от минали години		текуща печалба / загуба	общо собствен капитал
				законови	изкупени собствени акции	резерв за съгласно уредит. акт	други резерви	неразпре- делена печалба	непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	50	397						13003	(269)	4645	17826
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50	397	0	0	0	0	0	13003	(269)	4645	17826
5. Изменения за сметка на собствениците											
- в т.ч. увеличение											
- в т.ч. намаление											
6. Финансов резултат от текущия период		4								2970	2974
7. Разпределение на печалбата								4645		(4 645)	0
- в т.ч. за дивиденди											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0
- в т.ч. увеличения											
- в т.ч. намаления											0
10. Други изменения в собствения капитал								(314)			0
11. Салдо към края на отчетния период	50	401	0	0	0	0	0	17 334	(269)	2970	20486
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	50	401					0	17 334	(269)	2970	20486

Дата на изготвяне 15.06.2022 г.
Съставител Стела Стефанова
Дата на заверка 18.08.2022 г.

Росница
0359 Трайчева
Генерален одитор

Изпълнителен директор Владимир Кюркчиев



ГАД Инк ЕАД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 Г.

1. Корпоративна информация

Компанията майка ГАД Инк ЕАД с ЕИК 203810381 е акционерно дружество, със седалище България, гр София, р-н Красно село, бул. Генерал Скобелев № 69, ет. 4, ап. 8. Финансовата година на Дружеството майка и на неговото дъщерно дружество приключва на 31 декември.

Към 31 декември 2021 г., акционерите на Дружеството са:

- Владимир Димитров Кюркчиев 100 %

2. Счетоводна политика**2.1 База за изготвяне**

Консолидирания финансов отчет е изготвен на база историческа цена, с изключение на инвестициите на разположение за продажба, които се оценяват по справедлива стойност.

Консолидирания финансов отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Консолидирания финансов отчет на ГАД Инк ЕАД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като консолидирания финансовият отчет е изготвен на база принципа-предположение за действащото предприятие.

2.1.2. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на принципа за действащо предприятие.

В края на 2019 г. за пръв път се появили новини от Китай за COVID-19 (Корона вирус). Ситуацията в края на годината се определяше от ограничен брой случаи на неизвестен вирус, докладвани на Световната здравна организация. През първите няколко месеца на 2020 г. вирусът се разпространи в световен мащаб и отрицателното му въздействие набра скорост. Тъй като към датата на издаване на този финансов отчет ситуацията е все още в развитие, Дружеството не е в състояние оцени влиянието на COVID-19 върху бъдещото финансово състояние и финансовите резултати от дейността, но ръководството очаква, че влиянието ще бъде негативно.

Въз основа на настоящия анализ ръководството не е установило съществена несигурност, че Дружеството ще може да продължи дейността си като действащо предприятие поради разпространението на COVID-19. Дружеството има намерението и способността да предприеме всички необходими действия, за да продължи дейността си на принципа на действащо предприятие. Дружеството работи нормално и към този момент не изпитва ликвидни затруднения, прекъсвания или забавяне на доставките на стоки или значително намаление на приходи. Бъдещите ефекти обаче не могат да бъдат предвидени надеждно.

Въпреки положителните ни очаквания за постепенно отшумяване на пандемията от Ковид-19, считаме, че рисковете, произтичащи от нея ще имат своето влияние и през 2022 г.

Ръководството на Дружеството ще продължи да наблюдава потенциалното въздействие и ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на евентуалните ефекти.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики**а) Превръщане в чуждестранна валута**

Консолидирания финансов отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Групата. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и

Консолидиран Финансов отчет за годината приключваща на 31 декември 2021 г.

пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за приходите и разходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

б) Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Групата и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимо възнаграждение на база на договорените условия на плащане, като се изключат отстъпки, работи и други данъци върху продажбите или мита. Групата анализира договореностите си за продажби според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. Тя е достигнала до заключение, че действа като принципал във всички такива договорености. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато същественият риск и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от наеми

Приходите от наеми в резултат на оперативен лизинг на имоти се признават на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор. Стимулите, предоставени от Дружеството на наемателите за сключване на нови или подновяване на съществуващи лизингови договори, се отчитат като разходи за бъдещи периоди в баланса и се признават като намаление на прихода от наеми за срока на лизинга, на линейна база.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за приходите и разходите.

Приходи от дивиденди

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал, когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Групата е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Групата извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

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, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Групата компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

г) Доходи на персонала при пенсиониране

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения и вноски за социално осигуряване, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Групата получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст Групата е задължена да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Групата изчислява това задължение на база на прогнозни плащания в следващите 5 години. Към 31 декември 2021 г.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждение на служителите след напускане.

Консиглидиран Финансов отчет за годината приключваща на 31 декември 2021 г.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване**• Финансови активи****Първоначално признаване**

Финансовите активи в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти при ефективно хеджиране, както това е по-уместно. Групата определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Групата се е ангажирала да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Групата включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания, предоставяни заеми, котираны инвестиции и други финансови активи.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, заемите и вземанията се оценяват по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите приходи в отчета за доходите. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в отчета за приходите и разходите като други разходи.

Инвестиции на разположение за продажба

Инвестиции на разположение за продажба включват котираны ценни книжа, които не са класифицирани като държани за продажба или като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

След първоначално им признаване, инвестициите на разположение за продажба се оценяват по справедлива стойност, като кумулативната печалба или загуба се признава в печалбата или загубата за периода.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Групата е приела задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което (а) Групата е прехвърлила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Групата нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазила контрола върху него.

Когато Групата е прехвърлила договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив или е встъпила в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазила контрола върху него, тя продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Групата признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Групата е запазила.

Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Групата.

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Групата прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, когато съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за понесена загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения или са в неизпълнение или просрочие при изплащането на лихви или главници, или вероятност да обявят неплатежоспособност/свърхзадлъжнялост или да предприемат финансова реорганизация, или когато наблюдавани данни индикират измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са свързани с неизпълнения от страна на длъжниците.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, Групата първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава в отчета за приходите и разходите. Приходите от лихви продължават да се начисляват върху намалената балансова стойност като се използва лихвения процент, който е използван за дисконтиране на бъдещите парични потоци за целите на оценка на загубата от обезценка. Приходите от лихви се отразяват като част от финансовите приходи в отчета за приходите и разходите. Заемите, наред със свързаните с тях провизии, се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на Групата. Ако в последваща година, сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие, възникващо след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в корективната сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в отчета за приходите и разходите.

Инвестиции на разположение за продажба

За финансови инвестиции на разположение за продажба към всяка отчетна дата Групата преценява дали съществуват обективни доказателства, че инвестицията или група от инвестиции е обезценена.

За капиталови инвестиции, класифицирани като такива на разположение за продажба, обективните доказателства включват значителен или продължителен спад в справедливата стойност на инвестицията под нейната цена на придобиване. "Значителен спад" следва да се оценява спрямо първоначалната цена на придобиване на инвестицията, а "продължителен" спрямо периода, в

който справедливата стойност е под първоначалната цена на придобиване. Когато съществуват доказателства за обезценка, кумулативната загуба – оценена като разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност, намалена със загубата от обезценка на тази инвестиция, по-рано призната в печалбата или загубата – се изважда от другия всеобхватен доход и се признава в печалбата или загубата за периода. Загубите от обезценка на капиталови инвестиции не се възстановяват през печалбата или загубата; увеличенията в тяхната справедлива стойност се признават директно в другия всеобхватен доход.

• Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на СС 32, се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, или като деривативи, които са ефективни хеджиращи инструменти, както това е по-уместно. Групата определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив. Финансовите пасиви на Групата включват търговски и други задължения и лихвоносни заеми.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, заемите и привлечените средства се оценяват по амортизирана стойност при използване на метода на ЕЛП. Печалбите и загубите от заеми и привлечени средства се признават в отчета за приходите и разходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите разходи в отчета за приходите и разходите.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението определено в договора е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за приходите и разходите.

е) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в баланса, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Групата има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

ж) Оценяване на справедлива стойност

Групата оценява своите финансови инструменти като инвестиции на разположение за продажба, по справедлива стойност към отчетната дата.

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Групата.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Групата използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котиращи (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Групата преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго.

Ръководството на Групата определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение както на регулярните оценки по справедлива стойност като тези финансови активи на разположение за продажба, така и на нерегулярните оценки по справедлива стойност, като тези на активи, държани за продажба/разпределение към собствениците.

Обикновено за оценяването на справедливата стойност на съществените активи като имоти, финансови активи на разположение за продажба се ангажират външни независими оценители като необходимостта от тях се преценява всяка година от ръководството на Групата. Външните оценители се избират на база на техния професионален опит, качества и репутация. След обсъждане със специалистите - оценители, ръководството решава кои оценителски методи и входящи данни са най-уместни да бъдат използвани при всеки конкретен случай.

Към всяка отчетна дата, ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите, които подлежат на преоценяване съгласно счетоводните политики на Групата. Това включва преглед на ключовите входящи данни, използвани в последната оценка и сравняването им с подходяща историческа информация като сключени договори и други подходящи документи. Също така, ръководството, съвместно със специалистите-оценители, сравнява промените в справедливата стойност на всеки актив или пасив с подходящи външни източници, за да прецени дали промените са разумни.

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Групата определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

и) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за приходите и разходите в периода, в който са извършени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Полезен живот	2021	2020
Сгради и конструкции	25 години	25 години
Съоръжения	25 години	25 години
Моторни превозни средства	4 години	4 години
Офис обзавеждане	6 години	6 години
Машини и оборудване	3 години	3 години
Компютри	2 години	2 години
Нематериални активи	6 години	6 години
Отрицателна репутация	5 години	5 години
Положителна репутация	5 години	5 години

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

й) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Групата извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

к) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се класифицират по тяхната функция в отчета за доходите, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

л) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	– доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;
Готова продукция и незавършено производство	– стойността на употребените преки материали, труд общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

м) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Групата оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Групата определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определянето на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги

периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за приходите и разходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Групата преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Групата определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

н) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

о) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Групата има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Групата очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Групата е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст Групата е задължена да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Групата изчислява това задължение на база на прогнозни плащания в следващите 5 години. Към 31 декември 2021 г.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждение на служителите след напускане.

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Групата.

Обезценка на вземания

Групата използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудностбистраеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса. Към 31 декември 2021 г. ръководството счита, че няма основание за обезценка на вземанията.

5. Приходи и разходи**5.1 Приходи от продажби**

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на услуги	17 270	18 427
Приходи от продажба на стоки	7 907	1 835
Други приходи	1	8
	25 177	20 270

5.2 Разходи за материали

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за суровини и материали		
- Ел. енергия	171	202
- Горива	378	359
- Други материали	181	180
	730	741

5.3 Разходи за външни услуги

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за външни услуги		
- Ремонти	871	413
- Наеми	248	369
- Други	1 876	1 771
	2 995	2 553

5.4 Разходи за персонала

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за заплати	5 139	5 168
Разходи за осигуровки	628	638
	5 767	5 806

5.5. Финансови разходи

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви по заеми и привлечени средства	(570)	(628)
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	(1)	(17)
Други финансови разходи	(106)	(113)
	(677)	(758)

5.6 Финансови приходи

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от лихви по предоставени заеми	202	268
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	16	15
Приходи от продажба на финансов актив	-	-
	218	283

6. Финансов резултат

Групата реализира текуща печалба в размер на 2 974 хил. лв. от тях 4 хил. лв. принадлежат на малцинственото участие и 2 970 хил. лв. за групата.

7. База за консолидация

Консолидираните финансови отчети на Групата консолидират тези на предприятието - майка и на нейните дъщерни предприятия към 31 декември 2021 г.

ГАД ИНК ЕАД – Дружество майка;

ПОДДЪРЖАНЕ ЧИСТОТАТА НА МОРСКИТЕ ВОДИ" АД - дъщерно предприятие;

БЕРГ ТУР ЕАД - - дъщерно предприятие

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Групата, която има властта да ръководи финансовата и оперативна политика. Групата упражнява контрол чрез правото си на глас.

Бизнес комбинации се отчитат по метода на покупката. Цената на придобиване на бизнес комбинацията включва справедливата стойност на всички разграничими активи и пасиви, включително условни задължения на придобивания бизнес, към датата на придобиване, независимо от това дали те са отразени в финансовите отчети на дъщерното дружество преди придобиването му. При първоначално признаване активите и пасивите на придобиваното дъщерно дружество се признават в Консолидирания баланс по справедлива стойност, която в последствие служи за база за последващи оценки в съответствие със счетоводната политика на Групата. Репутация се признава след отделянето на разграничимите нематериални активи. Репутацията представлява надвишаването на цената на придобиване над справедливата стойност на дела на Групата в разграничимите нетни активи на придобиваното дъщерно дружество към датата на придобиване.

Ако делът на придобивания в нетната справедлива стойност на разграничимите активи, пасиви и условни задължения надвишава цената на придобиване, се извършва преразглеждане на идентификацията и оценката на разграничимите активи, пасиви и условни задължения. В случай че след преразглеждането остава превишение, то се признава незабавно в печалба или загуба в Консолидирания отчет за доходите.

В резултат на покупка Дружеството майка през 2016 г. придобива 98 % от дъщерното дружество "Поддържане чистотата на морските води" АД, и през 2018г. придобива още 1.85 %. На 19.12.2019 г. ГАД Инк ЕАД придобива 100% от дъщерното дружество БЕРГ ТУР ЕАД.

9. Нематериални активи

	Програмни продукти BGN'000	Лицензни сертификати BGN'000	Общо: BGN'000
Отчетна стойност			
Салдо към 1 януари	15	26	41
Придобити			
Салдо към 31 декември	15	26	41
Амортизация			
Салдо към 1 януари	(13)	(26)	(39)
Начислена за периода	(1)		(1)
Салдо към 31 декември	(14)	(26)	(40)
Балансова стойност			
на 1 януари	2	0	2
на 31 декември	1	0	1

10. Имоти, сгради и съоръжения

	Земни BGN'000	Сгради и констр. BGN'000	Машини и оборудв. BGN'000	Съоръ- жения BGN'000	Трансп. средства BGN'000	Сто- пан- ски инв- ента- р BGN'000	ДМА в проц- с на изгра- ждане BGN'000	Общо: BGN'000
Отчетна стойност								
Салдо към 1 януари	3892	3894	6594	27908	4770	2886	2530	52474
Придобити	3043	310	302	1150	93	45	778	5721
Продадени			(254)					(254)
Преместени	-	-	-	-	-	-	(253)	(253)
Бракувани			(15)			-		(15)
Салдо към 31 декември	6935	4204	6627	29058	4863	2931	3055	57673

Амортизация

Салдо към 1 януари	-	617	3797	4413	2055	785	-	11667
Начислена за периода	-	209	1280	1186	531	426	1493	5125
Отписана през периода във връзка с отписани активи	-	-	(194)					(194)
Салдо към 31 декември		826	4883	5599	2586	1211	1493	16598

Балансова стойност

на 1 януари	3892	3277	2797	23495	2715	2101	2530	40807
на 31 декември	6935	3378	1744	23459	2277	1720	1562	41075

11. Отсрочени данъци

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Неизползвани годишни отпуски	(8)	(7)
Начислени неплатени възнаграждения и разходи за осигуровки	(17)	(16)
Провизии за задължения при напускане	(38)	(38)
Отсрочен данък върху преоценъчен резерв	1409	1410
Отсрочен данък върху разлика между първоначална амортизируема стойност и данъчна балансова стойност	(366)	(272)
ОБЩО:	<u>980</u>	<u>1077</u>

12. Материални запаси

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Стоки-отработени масла	1	1
Горива и смазочни материали	58	28
Резервни части	7	8
Работно облекло	3	3
Химикали	21	29
Общо	<u>90</u>	<u>69</u>

13. Йерархия на справедлива стойност

В таблицата по-долу е представена йерархията на справедлива стойност на активите и пасивите на Дружеството.

Количествени оповестявания на йерархията на справедлива стойност към 31.12.2021 г.

Оценяване на справедлива стойност чрез използване на

Дата на оценка	Общо	Котиран	Значителни	Значителни
		цени на активни пазари (Ниво 1)	наблюдавани входящи данни (Ниво 2)	ненаблюдавани входящи данни (Ниво 3)
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Активи, оценени по справедлива стойност:				
Лихвоносни заеми				
Предоставен търговски заем с фиксирана лихва	31.12.2021	6 948	6 948	
Пасиви, за които се оповестява справедлива стойност:				
Лихвоносни заеми и привлечени средства				
Заеми с плаваща лихва	31.12.2021	26 337	26 337	
Заеми с фиксирана лихва			-	

През отчетния период не е имало трансфери между нивата от йерархията на справедлива стойност.

14. Търговски и други вземания

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти	674	6 506
Предплатени аванси	818	2 136
Предоставени заеми	5 751	12 490
ДДС за възстановяване	911	38
Платени гаранции по договори	298	185
Разходи за бъдещи периоди	62	65
Надвнесен данък върху възн. физ. лица	7	-
Надвнесен корп. данък	1	-
	8 522	21 420

15. Парични средства и краткосрочни депозити

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	2 693	1 228
	2 693	1 228

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

16. Акционерен капитал**16.1 Акционерен капитал**

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
1000 броя обикновени акции с номинална стойност 50 лв. всяка	50	50
	50	50

Всички обикновени акции са изцяло платени.

17. Лихвоносни заеми и привлечени средства**Дългосрочни банкови заеми**

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
Задължения по инвестиционен кредит	26 337	29 505
Общо:	26 337	29 505

Условия по кредита:

- лихвен процент - отговаря на пазарните индекси за страната
- периодът на кредита е от 24.02.2017 г. до 25.02.2027 г.
- обезпечение по кредита- ипотека на недвижими имоти, особен залог на машини, съоръжения, транспортни средства и стопански инвентар, морска ипотека на плавателни средства

Краткосрочна част на дългосрочните банкови заеми

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
Задължения по инвестиционен кредит	3 177	3 177
Общо:	3 177	3 177

Задълженията са представени в български лева каквато е функционалната валута на Дружеството.

18. Задължение към персонала при пенсиониране

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към датата на баланса при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки всеки служител има право на обезщетение в размер

на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил същия работел през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 6 брутни заплати към момента на пенсиониране.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

Изменението на признатото в баланса задължение на дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	376	303
Разход, признат в Отчета за доходите	43	46
Плащания за периода	(29)	(19)
Призната актюерска(загуба) през годината	(15)	46
Задължение признато в баланса на 31 декември	375	376

19. задължение към персонала

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Заплати за текущата година	332	283
Задължения за социално и здравно осигуряване	98	90
дължимите вноски върху заплатите		
Общо:	430	373

20. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Групата включват собственикът, дружества в които собственикът има контрол и ключовия управленски персонал.

Осъщественият сделки със свързани лица са получени/предоставени заеми. Условието, при които се извършват сделките със свързани лица не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Продажбите и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

21. Разпределение дивиденди

Разпределението на дивиденди е от компетенцията на Общото събрание на акционерите на Дружеството.

22. Ангажменти и условни задължения**Капиталови ангажменти**

Дружеството няма капиталови ангажменти

Правни искове

Срещу Дружеството няма заведени правни искове.

Ръководството на Групата не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

23. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала

Основните финансови пасиви на Групата включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Групата. Групата притежава финансови активи като например, парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

През 2021 г., Групата не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Групата са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Групата прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Политиката на Групата е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2021 г. Групата е изложена на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банкови си заеми, които са с променлив лихвен процент. Всички други финансови активи и пасиви на Групата са с фиксирани лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Групата предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез краткосрочно финансиране от трети лица.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Групата, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Към 31 декември 2021 г.

	На <u>поискване</u>	<u>< 3 месеца</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5</u>	<u>> 5</u>	<u>Общо</u>
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	4 142	-	26 392	30 534
	-	-	4 142	-	26 392	30 534

Валутен риск

Групата извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро и щатски долари. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Групата е минимален.

Кредитен риск

Групата търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Нейната политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Групата по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Групата. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Групата, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Групата, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Групата по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2021 г.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Групата е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите.

Групата управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Групата може да коригира изплащането на дивиденди на акционерите, да изкупи обратно собствени акции, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на акционерите. През 2021 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Групата.

Групата следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	2021	2020
Печалба в хил. лв.	2 970	4 645
	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Лихвоносни заеми и привлечени средства	30 534	42 838

Минус: Парични средства и краткосрочни депозити	(2 693)	(1 228)
Нетни привлечени средства	27 841	41 610
Акционерен капитал	50	50
Неразпределена печалба	17 334	13 003
Непокрита загуба	(269)	(269)
Печалба	2 970	4 645
Собствен капитал	20 486	17 429
Капитал не принадлежащ на групата	401	397
Нетни привлечени средства към собствен капитал	1,36	2,39

24. Събития след датата баланса

Ръководството на Дружеството декларира, че за периода между датата на съставяне на финансовия отчет и датата на одобрение са възникнали събития от съществен характер.

Съставител :
 Стела Стефанова

Изпълнителен директор:
 Владимир Кюркчиев

ГАД Инк ЕАД
 15.06.2022 г.

