

ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ За годината към 31.12.2021 г.

С ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Представляващ:
КАМЕЛИЯ СТОЙКОВА



Заверил:

Съставител:
ВАНЯ ЗАФИРОВА

A handwritten signature in blue ink, belonging to Vanya Zafirova, the auditor.

Одиторско дружество Велес Одит ООД

Дата на одобрение на финансовия отчет

София, 16 юни 2022 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на „ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ“ ЕООД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

МНЕНИЕ

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2021 г., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, 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 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 независим 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.

ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ, РАЗЛИЧНА ОТ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И ОДИТОРСКИЯ ДОКЛАД ВЪРХУ НЕГО

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

Нашето мнение относно финансовия 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 финансовия 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 финансовия 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 доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт 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, 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 доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този 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 финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия 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.

ОТГОВОРНОСТИ НА ОДИТОРА ЗА ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият 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 със Закона за независимия финансов одит и 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 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 финансовия 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.
- 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 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 финансовия 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 финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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.

Одиторско дружество

„Велес Одит“ ООД

Евгени Атанасов

Регистриран одитор, отговорен за одита

Управител

16.06.2022 г.

гр. София 1000, бул. Витоша 1а, ет.4



ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД
за 2021 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Бележка
	текуща година	предходна година	
1	2	3	
А. РАЗХОДИ			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	21	18	
- суровини и материали	2	1	2.1.1.
- външни услуги	19	17	2.1.2.
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	40	45	2.1.3.
- разходи за възнаграждения	37	40	
- разходи за осигуровки, в т.ч.:	3	5	
- осигуровки свързани с пенсии	2	3	
Общо разходи за оперативната дейност	61	63	
3. Разходи за лихви и други финансови разходи	3	5	2.1.4.
Общо финансови разходи	3	5	
Общо разходи за обичайната дейност	64	68	
4. Печалба от обичайната дейност	19	17	
Общо разходи	64	68	
5. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	19	17	
6. Печалба	19	17	
Всичко	83	85	

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/		Бележка
	текуща година	предходна година	
1	2	3	
Б. ПРИХОДИ			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	83	85	2.2.1.
- услуги	83	85	
Общо приходи от оперативната дейност	83	85	
Общо приходи от обичайната дейност	83	85	
Общо приходи	83	85	
Всичко	83	85	

Приложенията от страница 22 до страница 46 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет
София, 16 юни 2022 г.

Съставител:
ВАНЯ ЗАФИРОВА

Ръководител:
КАМЕЛИЯ СТОЙКОВА



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД
към 31.12.2021 г.

Актив				Пасив			
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Бележка	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Бележка
	Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година	
а	1	2		а	1	2	
A. Нетекущи (дълготрайни) активи				A. Собствен капитал			1.6
I. Дълготрайни материални активи			1.1	I. Записан капитал	500	500	1.6.1
1. Съоръжения и други	3	2		II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			1.6.2
Общо за Група I:	3	2		- неразпределена печалба	27	10	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	3	2		- непокрита загуба	(542)	(542)	
B. Текущи (краткотрайни) активи				Общо за Група II:	(616)	(532)	
I. Вземания			1.3	III. Текуща печалба (загуба)	19	17	
1. Вземания от клиенти и доставчици	6	7	1.3.1	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	4	(15)	
2. Вземания от предприятия от група	16	16	1.3.2	B. Задължения			1.7
Общо за Група I:	22	23		1. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	43	49	1.7.1
II. Парични средства, в т.ч.:			1.4	- до 1 година	43	49	
- безсрочни сметки (депозити)	24	12		2. Други задължения, в т.ч.:	3	4	1.7.2
Общо за Група II:	24	12		- до 1 година	3	4	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	46	35		- Задължения към персонала, в т.ч.:	2	2	
B. Разходи за бъдещи периоди	1	1	1.5	- до 1 година	2	2	
				- Осигурителни задължения, в т.ч.:	-	1	
				- до 1 година	-	1	
				- Данъчни задължения, в т.ч.:	1	1	
				- до 1 година	1	1	
				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	46	53	
				- до 1 година	46	53	
СУМА НА АКТИВА	50	38		СУМА НА ПАСИВА	50	38	

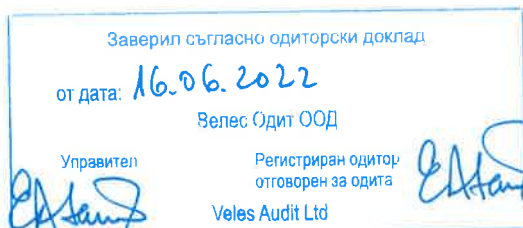
Приложенията от страница 22 до страница 46 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
ВАНЯ ЗАФИРОВА

Ръководител:

КАМЕЛИЯ СТОЙКОВА

Дата на одобрение на финансовия отчет
София, 16 юни 2022 г.



ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД
за 2021 г.

(Хил.лв)

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	91	36	55	86	28	58
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		40	(40)		46	(46)
Всичко парични потоци от основна дейност	91	76	15	86	74	12
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		2	(2)		2	(2)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	-	2	(2)	-	2	(2)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Други парични потоци от финансова дейност		1	(1)		1	(1)
Всичко парични потоци от финансова дейност	-	1	(1)	-	1	(1)
Г. Изменение на паричните средства през периода	91	79	12	86	77	9
Д. Парични средства в началото на периода			12			3
Е. Парични средства в края на периода			24			12

Приложенията от страница 22 до страница 46 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет
София, 16 юни 2022 г.

Съставител:

ВАНЯ ЗАФИРОВА

Ръководител:

КАМЕЛИЯ СТОЙКОВА



ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД
за 2021 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	500	10	(542)	17	(15)
2. Финансов резултат от текущия период				19	19
3. Други изменения в собствения капитал		17		(17)	-
4. Салдо към края на отчетния период	500	27	(542)	19	4
5. Собствен капитал към края на отчетния период	500	27	(542)	19	4

Приложенията от страница 22 до страница 46 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
ВАНЯ ЗАФИРОВА

Ръководител:

КАМЕЛИЯ СТОЙКОВА

Дата на одобрение на финансовия отчет
София, 16 юни 2022 г.



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31.12.2021

Годишния отчет включва: доклад за дейността и годишен финансов отчет за 2021 г.

Текущ период – годината, започваща на 01.01.2021 г. и завършваща на 31.12.2021 г.

Предходен период – годината, започваща на 01.01.2020 г. и завършваща на 31.12.2020 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата, представени в отчета, е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД.

Адрес на управление: гр. София, ул. Лъчезар Станчев 3.

Адрес за кореспонденция: гр. София, ул. Лъчезар Станчев 3.

Дата на одобрение на финансовия отчет: 16.06.2022 г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД от:

Управител:


/ Камелия Стойкова /

Съставител:


/ Ваня Зафирова /

СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на независимия одитор
Счетоводен баланс
Отчет за приходите и разходите
Отчет за паричните потоци
Отчет за собствения капитал

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	12
ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА	12
Структура на основния капитал	12
Дивиденди и разпределение на печалбата	13
Управление	13
ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА	13
Ефект от вируса SARS-CoV-2 и пандемията от COVID-19 върху дейността на Дружеството	13
Резултати за текущия период	14
Финансови инструменти	15
Финансов отчет и анализ	16
Управление на капиталовия риск	17
Управление на финансовия риск	18
Основни положения за управление на риска	19
Кредитен риск	19
Вземания от клиенти	19
Ликвиден риск	19
Пазарен риск	19
Валутен риск	19
Лихвен риск	19
Оперативен риск	20
Изследователска и развойна дейност	20
Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет	20
Предвиждано развитие на Дружеството	21
Стопански цели за 2022 година	21
Отговорности на ръководството	21
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	22
I. Обща информация	22
II. База за изготвяне на финансовите отчети	22
III. Ефект от вируса SARS-CoV-2 и пандемията от COVID-19 върху дейността на Дружеството	23
IV. Приложени счетоводни политики	25
1. Нематериални активи	25
2. Дълготрайни материални активи	26
3. Финансови активи	26
3.1. Дългосрочни финансови активи	27
3.2. Краткосрочни финансови активи	28
4. Вземания	28
5. Парични средства	29
6. Разходи за бъдещи периоди	29
7. Собствен капитал	29
8. Финансови пасиви	29
9. Задължения	30
10. Чуждестранна валута	30
11. Данъчно облагане	31
12. Доходи на персонала	32
13. Обезценки на активи	33
14. Разходи	33
15. Приходи	34

16.	Отчет за паричния поток	34
17.	Отчет за собствения капитал	34
V.	ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	35
1.	СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	35
1.1.	Дълготрайни материални активи	35
1.2.	Отсрочени данъци	35
1.3.	Вземания	35
1.3.1.	Вземания от клиенти и доставчици	35
1.3.2.	Вземания от предприятия в група	36
1.4.	Парични средства	36
1.5.	Разходи за бъдещи периоди	36
1.6.	Собствен капитал	36
1.6.1.	Записан капитал	36
1.6.2.	Финансов резултат	36
1.7.	Задължения	37
1.7.1.	Задължения към предприятия от група	37
1.7.2.	Други задължения	37
2.	ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	37
2.1.	РАЗХОДИ	37
2.1.1.	Разходи за суровини и материали	37
2.1.2.	Разходи за външни услуги	37
2.1.3.	Разходи за персонала	38
2.1.4.	Финансови разходи	38
2.2.	ПРИХОДИ	38
2.2.1.	Нетни приходи от продажби	38
VI.	ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	39
1.	Свързани лица	39
2.	Доходи на персонала	41
3.	Събития след датата на финансовия отчет	41
4.	Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	42
5.	Принцип-предположение за действащо предприятие	42
6.	Управление на капиталовия риск	42
7.	Управление на финансовия риск	43
VII.	Финансови показатели	45

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД (ДРУЖЕСТВОТО) Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ГЛАВА СЕДМА ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 07.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (предишно наименование Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 г.

Изменения в НСС са приети с Постановление № 394 от 30 декември 2015 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с Постановление № 46 на МС от 2005 г. – в сила от 01.01.2016 г.

С Постановление № 27 от 14 февруари 2019 г. за изменение на НСС, приети с Постановление № 46 от 2005 г., са приети промени в СС 17 Лизинг.

Годишния финансов отчет е одитиран от одиторско дружество Велес Одит ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД е регистрирано в Република България по фирмено дело 11080/2006 на СГС с ЕИК 75143020

Предметът на дейност на Дружеството по регистрация е счетоводни услуги и консултации.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност.

Структура на основния капитал

Съдружник	Брой дялове	Стойност (в лв.)	% Дял
Литекс Комерс АД	50 000	500 000	100%
Общо:	50 000	500 000	100%

Капиталова структура

Основният капитал на Дружеството е 500 хил. лв. (записан и изцяло внесен).

През отчетната 2021 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Собствения капитал на Дружеството към 31 декември 2021г. е в размер на 4 хил.лв. и се увеличава през текущия период от отчетената печалба за годината в размер на 19 хил.лв.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2021 г. Дружеството не е разпределяло и изплащало дивиденди.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2021г., ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност с едностепенна система на управление.

Управител на Дружеството е Камелия Костова Стойкова.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Ефект от вируса SARS-CoV-2 и пандемията от COVID-19 върху дейността на Дружеството

От края на 2019 година в световен мащаб се развива епидемия от нова коронавирусна болест, първоначално възникнала в Китай и довела до блокиране на икономическия живот и доставките от Китай в началото на 2020г. Поради тенденцията на увеличаване на случаите на заразени и болни, в началото на месец март 2020 година СЗО обяви официално разпространението на вируса SARS-CoV-2 и причиняването от него заболяване COVID-19 за пандемия. На 13 март 2020 г. Народното събрание на Република България обяви извънредно положение в страната заради коронавируса и бяха въведени засилени протиепидемични мерки и ограничения. Извънредното положение продължи до 13 май 2020 г. Вследствие изменение на българското законодателство през май 2020 г., бе дадена възможност на министъра на здравеопазването, след съответната санкция на правителството на България, да обявява извънредна епидемична обстановка. От 14 май 2020 г. е обявена извънредна епидемична обстановка до 14 юни 2020 г., удължавана в последствие неколкостранно до 31 март 2022 г.

Пандемията и обявеното в тази връзка през 2020 г. извънредно положение в страната, предизвикаха чувствително намаляване на икономическата активност и породиха значителна несигурност и неизвестност за бъдещите макроикономически процеси. Обявената в последствие извънредна епидемична обстановка, редуцира част от мерките, които бяха въведени по време на извънредното положение, но въпреки това актуалните мерки също оказват влияние върху икономическата активност в страната.

През 2020 и 2021 година в различни държави по света бяха въвеждани различни ограничителни мерки, включително някои ограничения в пътувания и транспорт, поставяне на отделни хора, както и на цели населени места и райони под пълна или частична карантина, като Европа е един от най-засегнатите от пандемията континенти като цяло. Тези ограничения се отразиха на доставките и доведоха до икономически затруднения за стопанските субекти и забавяне на икономическото развитие в Европа и други части на света. Огромен брой хора загубиха работните си места, както в Република България, така и в Европа и в целия свят.

До края на 2020 година реално не беше възстановен нормалния икономически живот, както в страната, така и в чужбина. Правителството на Република България въведе различни икономически и социални мерки, чиято цел е да подпомогнат, дори и частично, засегнатите

отрасли и бизнеси в резултат на пандемията, извънредните положения и ограниченията, въведени в страната и в чужбина. Беше приет специален закон във връзка с въведеното извънредно положение, както и бяха направени промени и допълнения в други закони. Различни срокове, вкл. и данъчни, бяха удължени през 2020 година. Беше дадено разрешение на търговските банки да договорят с клиентите си гратисни периоди и др. разсрочвания по отпуснатите банкови кредити. Одобриха се и се осигуриха различни финансираня по програми от ЕС и от държания бюджет на Република България.

През 2020 година започна разработването и тестване на ваксини срещу COVID-19, като това се случваше в няколко държави с различни темпове и успехи при изпитанията. Към настоящия момент, въз основа на положителни оценки от Европейската агенция по лекарствата, Европейската комисия към ЕС е дала разрешение за употреба на територията на ЕС на пет ваксини срещу COVID-19. Ваксинацията започна едновременно в целия ЕС на 27 декември 2020 г. Очакванията са при ваксиниране на достатъчно на брой жители на ЕС и в световен мащаб като цяло, да се намали значително разпространението на вируса и съответно на болестта COVID-19. Към края на 2021 г., ваксинацията се осъществява с различни темпове в различните континенти и държави, като по данни от Европейския център за превенция и контрол на заболяванията, около 68 % от населението на страните от ЕС и Европейското икономическо пространство са с приключена пълна ваксинация. В България обаче този процент е около 28 % и е най-нисък за страните от ЕС.

Други силно засегнати континенти, особено в определени периоди от 2020 и 2021 година бяха Азия, Южна Америка и Африка, по-специално южна Африка. Различният темп на ваксинация в различните континенти и държави, както и възникването на нови щамове и варианти на коронавируса, които първоначално се разпространяват локално, но в последствие обхващат повече държави и население (като от тях могат да бъдат отличени следените с по-голям интерес Алфа, Бета, Гама, Делта и актуалния Омикрон), водят до периодично въвеждане на ограничителни и др. мерки в отделни държави по света, които пък от своя страна водят до невъзможност за пълно възстановяване на икономическата и социална активност до нивата от преди пандемията.

През 2021 година се появиха проблеми с доставките в различни сектори, като например автомобилостроене, технологични продукти и др. Поради тези и други причини се повиши значително цената на ел. енергията в ЕС и в частност в България, цените на строителни и др. материални, цените на имоти, хранителни и нехранителни стоки. Инфлацията се повиши значително, като по данни от НСИ, инфлацията за декември 2021 г., спрямо декември 2020 г. е 7,8 %.

В зависимост от появата и разпространението на нови щамове и варианти на коронавируса, продължителността на предприетите ограничения, ефективността на процеса по ваксинация и възобновяване на нормалния икономически живот, ефектите биха били различни в бъдещите действия на Дружеството. При по-дългосрочни ограничения това би довело до трайно влошаване на икономическите показатели и би рефлектирало върху всички икономически субекти.

Влиянието, което пандемията от COVID-19, ограниченията и мерките във връзка с нея, не оказаха съществено влияние върху дейността на Дружеството през 2021г.

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2021 г. след данъци е печалба в размер на 19 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който се реализира дейността към 31.12.2021 година е 8 човека, от които 7 служители и 1 управител.

Работна заплата

Начислените средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 37 хил.лв., а разходите за осигуровки са в размер на 3 хил.лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са по договори за счетоводни услуги.

Структура на приходите от основна дейност в размер на 83 хил.лв. (2020: 85 хил.лв.) е както следва:

- Приходи от счетоводно обслужване – 52 хил. лв. или 64% от приходите от дейността (2020: 63 хил.лв.);
- Приходи от счетоводни консултации – 18 хил. лв или 22% от приходите от дейността (2020: 22 хил.лв.);
- Приходи от трз обслужване – 13 хил. лв или 14% от приходите от дейността (2020: 10 хил.лв.);

Разходите за основна дейност са в размер на 61 хил. лв. (2020: 63 хил.лв.) и са свързани основно с:

- Разходи за материали – 2 хил. лв или 3% от разходите за дейността (2020: 1 хил.лв.);
- Разходи за външни услуги – 19 хил. лв или 31% от разходите за дейността (2020: 17 хил.лв.);
- Разходи за персонал (заплати и осигуровки) – 40 хил. лв. или 66% от разходите за дейността (2020: 45 хил.лв.);

Финансови инструменти

Финансовите инструменти, отчетани в Дружеството към 31 декември 2021 г. и към 31 декември 2020 г., са:

Финансови активи	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Кредити и вземания, в т.ч.:	22	23
Текущи търговски и други вземания (без предплащания и аванси)	22	23
Парични средства	24	12
Общо финансови активи	46	35
Финансови пасиви	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Търговски и други задължения - текущи	4	2
Задължения по кредити и заеми - текущи	39	47
Общо финансови пасиви	43	49

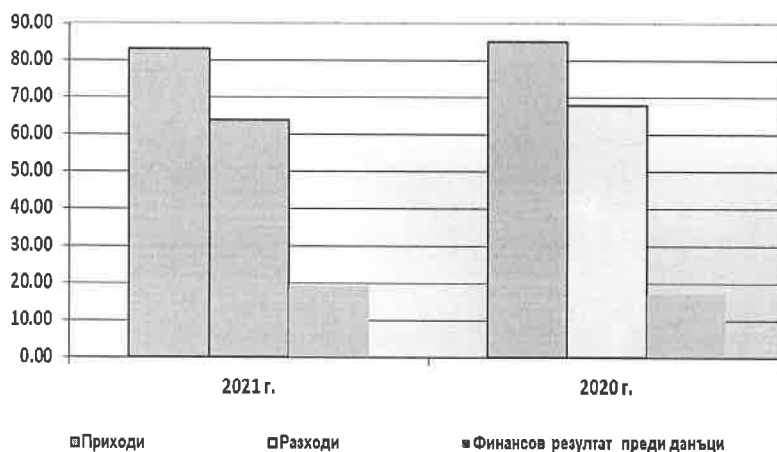
В приложенията към финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2021 г. е представена допълнителна информация относно оценяването и представянето на финансовите инструменти.

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

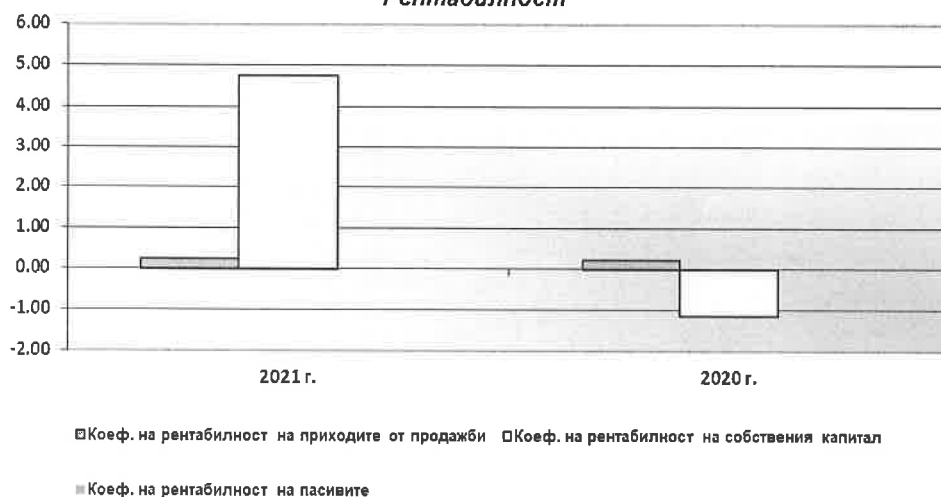
	2021 г.	2020 г.
Приходи	83	85
Разходи	64	68
Финансов резултат преди данъци	19	17

Приходи, разходи и финансов резултат преди данъци



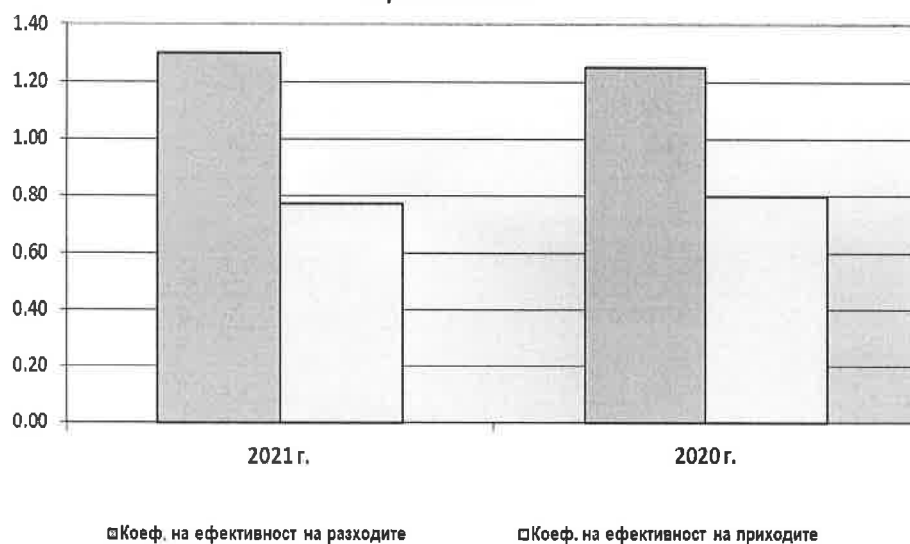
	2021 г.	2020 г.
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.2289	0.2000
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	4.7500	-1.1333

Рентабилност



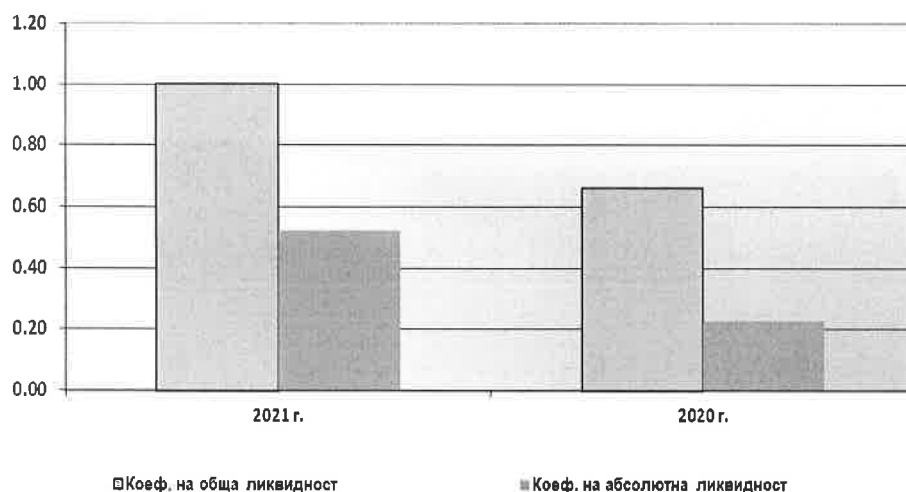
	2021 г.	2020 г.
Коеф. на ефективност на разходите	1.2969	1.2500
Коеф. на ефективност на приходите	0.7711	0.8000

Ефективност



	2021 г.	2020 г.
Коеф. на обща ликвидност	1.0000	0.6604
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.5217	0.2264

Ликвидност



Основните изменения в сравнение с предходния отчетен период се дължат на намаляването на разходите за оперативна дейност, както и на намалението на приходите, което от своя страна води до промени в наблюдаваните коефициенти.

Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за съдружниците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура Управителя може да коригира сумата на изплатените дивиденди и възстановения капитал на съдружниците, издават нови дялове или да се продадат активи, за да се покрият дългове на Дружеството.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

В съответствие с останалите в индустрията Дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове (нетен дългов капитал) се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общия дългов капитал, който се формира от задълженията към банки и финансови институции, по лизингови договори, търговски кредити и заеми, стокови кредити, без значение дали са към свързани или несвързани лица, се приспадна парите и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	39	47
<i>Търговски кредити и заеми към свързани лица</i>	39	47
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(24)	(12)
Нетен дългов капитал	15	35
Общо собствен капитал	4	(15)
Общо капитал	19	20
Коефициент нетен дълг към общо капитал	0.7895	1.7500

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	46	53
<i>Задължения към свързани предприятия</i>	43	49
<i>Всички останали пасиви</i>	3	4
Общо собствен капитал	4	(15)
Коефициент на задлъжнялост	11.5000	-3.5333

Понижение на нивото на задлъжнялост през 2021 г. е в резултат на повишението на собствения капитал, вследствие на реализирания положителен финансов резултат (19 хил. лв.) и намаляване на задълженията.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление, цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, облигации, привилегировани акции, финансов лизинг и наемане на договори за покупка.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като всички активи и пасиви на Дружеството са деноминирани в български лева или евро. Валутен риск би настъпил при промяна на съотношението на български лев/евро, за което Ръководството няма такава информация и предвиждания.

Лихвен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансовите инструменти, с които Дружеството оперира, в зависимост от промените в лихвените нива.

Дружеството управлява своя лихвен риск, като определя целево съотношение на заеми с плаваща към заеми с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Изследователска и развойна дейност

През отчетната 2021 г. Дружеството не е извършвало изследователска и развойна дейност.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

В края на м. февруари 2022 г. редица държави (включително САЩ, Обединеното кралство, Канада, Швейцария, Япония и ЕС) наложиха санкции срещу определени юридически и физически лица в Русия поради официалното признаване от нейна страна на два отделили се от Украйна региона като Донецката народна република и Луганската народна република, и започналите на 24 февруари 2022 г. военни операции на територията на Украйна. Допълнително бяха направени съобщения и за допълнителни санкции, вкл. към руската държава. Възможна е енергийна криза и ръст на цените на горива и енергия, както и на някои строителни материали, като желязо, тъй като сериозен дял от вноса им е от Русия и Украйна. Има данни за нарушени вериги на доставки, които могат да повлияят върху различни икономически субекти. Дружеството няма преки търговски отношения с контрагенти от Русия и Украйна. Към датата на одобрение на финансовия отчет не може да се даде точна оценка за ефекти върху икономиката на България и в частност върху дружеството. На този етап Ръководството е идентифицирало рискове свързани с ускорена инфлация и намалена икономическа активност, които биха повлияли на всички икономически субекти под една или друга форма, при продължителен военен конфликт. При скорошно решаване на кризата не се очакват съществени ефекти върху финансовото състояние на дружеството. Ръководството ще продължи да следи внимателно ситуацията.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

Стопански цели за 2022 година

Основната цел, която си е поставило Ръководството за 2022 г. е да запази тенденцията на увеличаване на приходите и реализиране на по-висока печалба. На този етап е в ход сключване на нови договори с клиенти и назначаване на допълнителен персонал.

Отговорности на ръководството

Според 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, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2021 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 принципа „действащо 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.

Ръководството също потвърждава, че при изготвянето на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на Дружеството за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.



(Камелия Костова Стойкова)
Управител
Литекс Консултинг ЕООД
гр. София

16.06.2022 г.

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството: ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД

Държава на регистрация на Дружеството: Република България

Седалище и адрес на управление: гр. София, ул. Лъчезар Станчев 3

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр. София, ул. Лъчезар Станчев 3

Брой служители /наети лица в края на годината/ 8

Предмет на дейност и основна дейност/и на Дружеството: счетоводни услуги и консултации

Дата на финансовия отчет: 31.12.2021 г.

Текущ период: годината, започваща на 01.01.2021 г. и завършваща на 31.12.2021 г.

Предходен период: годината, започваща на 01.01.2020 г. и завършваща на 31.12.2020 г.

Дата на одобрение на финансовия отчет: 16.06.2022 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата, представени в отчета, е хиляди български лева.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Литекс Консултинг ЕООД (Дружеството) е регистрирано в СТС по фирмено дело № 11080 през 2006 г.

Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 175143020.

Дружеството е: 100 % - частна собственост. Регистрираният основен капитал на Дружеството е разделен на дялове, както следва:

Съдружник	31.12.2021 г.			
	Брой дялове	Стойност (в лв.)	Платени (в лв.)	% Дял
Литекс Комерс АД	50 000	500 000	500 000	100%

Органи на управление на Дружеството са: Едноличния собственик на капитала и Управителя.

Управител на Дружеството е Камелия Стойкова.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 07.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (предишно наименование Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат

разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 г.

Изменения в НСС са приети с Постановление № 394 от 30 декември 2015 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с Постановление № 46 на МС от 2005 г. – в сила от 01.01.2016 г.

С Постановление № 27 от 14 февруари 2019 г. за изменение на НСС, приети с Постановление № 46 от 2005 г., са приети промени в СС 17 Лизинг.

Настоящият финансов отчет не е консолидиран. Съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство консолидираните финансови отчети на ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ ЕАД ще бъдат изготвени и публикувани до 30 септември 2022 година. Този финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидираните финансови отчети на ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ ЕАД.

Финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“ и ръководството счита, че Дружеството ще остане действащо.

III. ЕФЕКТ ОТ ВИРУСА SARS-COV-2 И ПАНДЕМИЯТА ОТ COVID-19 ВЪРХУ ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО

От края на 2019 година в световен мащаб се развива епидемия от нова коронавирусна болест, първоначално възникнала в Китай и довела до блокиране на икономическия живот и доставките от Китай в началото на 2020г. Поради тенденцията на увеличаване на случаите на заразени и болни, в началото на месец март 2020 година СЗО обяви официално разпространението на вируса SARS-CoV-2 и причиняването от него заболяване COVID-19 за пандемия. На 13 март 2020 г. Народното събрание на Република България обяви извънредно положение в страната заради коронавируса и бяха въведени засилени противоепидемични мерки и ограничения. Извънредното положение продължи до 13 май 2020 г. Вследствие изменение на българското законодателство през май 2020 г., бе дадена възможност на министъра на здравеопазването, след съответната санкция на правителството на България, да обявява извънредна епидемична обстановка. От 14 май 2020 г. е обявена извънредна епидемична обстановка до 14 юни 2020 г., удължена в последствие няколко пъти до 31 март 2022 г.

Пандемията и обявеното в тази връзка през 2020 г. извънредно положение в страната, предизвикаха чувствително намаляване на икономическата активност и породиха значителна несигурност и неизвестност за бъдещите макроикономически процеси. Обявената в последствие извънредна епидемична обстановка, редуцира част от мерките, които бяха въведени по време на извънредното положение, но въпреки това актуалните мерки също оказват влияние върху икономическата активност в страната.

През 2020 и 2021 година в различни държави по света бяха въвеждани различни ограничителни мерки, включително някои ограничения в пътувания и транспорт, поставяне на отделни хора, както и на цели населени места и райони под пълна или частична карантина, като Европа е един от най-засегнатите от пандемията континенти като цяло. Тези ограничения се отразиха на доставките и доведоха до икономически затруднения за стопанските субекти и забавяне на икономическото развитие в Европа и други части на света. Огромен брой хора загубиха работните си места, както в Република България, така и в Европа и в целия свят.

До края на 2020 година реално не беше възстановен нормалния икономически живот, както в страната, така и в чужбина. Правителството на Република България въведе различни

икономически и социални мерки, чиято цел е да подпомогнат, дори и частично, засегнатите отрасли и бизнеси в резултат на пандемията, извънредните положения и ограниченията, въведени в страната и в чужбина. Беше приет специален закон във връзка с въведеното извънредно положение, както и бяха направени промени и допълнения в други закони. Различни срокове, вкл. и данъчни, бяха удължени през 2020 година. Беше дадено разрешение на търговските банки да договорят с клиентите си гратисни периоди и др. разсрочвания по отпуснатите банкови кредити. Одобриха се и се осигуриха различни финансираня по програми от ЕС и от държания бюджет на Република България.

През 2020 година започна разработването и тестване на ваксини срещу COVID-19, като това се случваше в няколко държави с различни темпове и успехи при изпитанията. Към настоящия момент, въз основа на положителни оценки от Европейската агенция по лекарствата, Европейската комисия към ЕС е дала разрешение за употреба на територията на ЕС на пет ваксини срещу COVID-19. Ваксинацията започна едновременно в целия ЕС на 27 декември 2020 г. Очакванията са при ваксиниране на достатъчно на брой жители на ЕС и в световен мащаб като цяло, да се намали значително разпространението на вируса и съответно на болестта COVID-19. Към края на 2021 г., както и към настоящия момент, ваксинацията се осъществява с различни темпове в различните континенти и държави, като по данни от Европейския център за превенция и контрол на заболяванията, около 68 % от населението на страните от ЕС и Европейското икономическо пространство са с приключена пълна ваксинация. В България обаче този процент е около 28 % и е най-нисък за страните от ЕС.

Други силно засегнати континенти, особено в определени периоди от 2020 и 2021 година бяха Азия, Южна Америка и Африка, по-специално южна Африка. Различният темп на ваксинация в различните континенти и държави, както и възникването на нови щамове и варианти на коронавируса, които първоначално се разпространяват локално, но в последствие обхващат повече държави и население (като от тях могат да бъдат отличени следените с по-голям интерес Алфа, Бета, Гама, Делта и актуалния Омикрон), водят до периодично въвеждане на ограничителни и др. мерки в отделни държави по света, които пък от своя страна водят до невъзможност за пълно възстановяване на икономическата и социална активност до нивата от преди пандемията.

През 2021 година се появиха проблеми с доставките в различни сектори, като например автомобилостроене, технологични продукти и др. Поради тези и други причини се повиши значително цената на ел. енергията в ЕС и в частност в България, цените на строителни и др. материални, цените на имоти, хранителни и нехранителни стоки. Инфлацията се повиши значително, като по данни от НСИ, инфлацията за декември 2021 г., спрямо декември 2020 г. е 7,8 %.

В зависимост от появата и разпространението на нови щамове и варианти на коронавируса, продължителността на предприетите ограничения, ефективността на процеса по ваксинация и възобновяване на нормалния икономически живот, ефектите биха били различни в бъдещите действия на Дружеството. При по-дългосрочни ограничения това би довело до трайно влошаване на икономическите показатели и би рефлектирало върху всички икономически субекти.

Влиянието, което пандемията от COVID-19, ограниченията и мерките във връзка с нея, не оказаха съществено влияние върху финансовите резултати и финансовото състояние на Дружеството през 2021 г.

IV. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи, формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват, както следва:

✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение;

✓ създаден в Дружеството нематериален актив се оценява по сбора от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в Дружеството, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването им по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- а) увеличаване на полезния срок на годност;
- б) увеличаване на производителността;
- в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- д) съкращаване на производствените разходи;
- е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи се начислява съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Програмни продукти	2	2

Към 31 декември 2021г. и към 31 декември 2020г., дружеството отчита напълно амортизирани програмни продукти с отчетна стойност 6 хил.лв., които продължават да се ползват в дейността.

Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи се начислява съгласно СС 4.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Компютри и периферия	2	2

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;

- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия.

- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- ✓ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС 32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;
- ✓ Обявени за продажба.

Дружеството признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;

- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;

- трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансираня и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване Дружеството оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

а) финансови активи, държани за търгуване;

б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване Дружеството оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

б) заеми и вземания, предоставени от Дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от Дружеството, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

3.1. Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност, в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27. Дружеството отчита приход от инвестицията единствено до степента, в която то получава суми при разпределение на

натрупаните печалби на дъщерното предприятие, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиване на инвестицията.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.

Инвестициите в смесени предприятия се отчитат и представят в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 31. Инвеститор в смесено предприятие, който не участва в съвместния контрол, отчита своето дялово участие в смесеното предприятие в своя финансов отчет като финансов инструмент. А когато инвеститорът има значително влияние в смесеното предприятие - като инвестиция в асоциирано предприятие.

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове, се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32.

3.2. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС 32.

4. Вземания

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

Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Обезценката на вземанията се отчитат в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти", като разлика между балансовата стойност на вземането и неговата възстановима стойност към датата на извършване на оценката.

5. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

В паричните средства се включват и вземания от подотчетни лица.

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 г. и 2020 г.

6. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

7. Собствен капитал

Собственият капитал на Дружеството се състои от:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно решение за регистрация, както и вноските на съдружниците съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени.

Законови резерви – които се формират съгласно дружествения договор и Търговския закон.

Неразпределени печалби/непокрити загуби от минали години

Текуща печалба/загуба

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС 8.

8. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване;
- ✓ Държани до настъпване на падеж;
- ✓ Възникнали първоначално в Дружеството финансови пасиви.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която Дружеството си е поставило за постигане с портфейла.

Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите пасиви по:

а) амортизируема стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в Дружеството, и

б) справедлива стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

3. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви, възникнали първоначално в Дружеството се класифицират задължения, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизируемата им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 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.

- Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Данъчните задължения са текущи.

- Провизии се начисляват по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на Дружеството по повод на конструктивни и правни задължения, възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

10. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който

възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2021 и 2020 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2021	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2020
EUR	1.95583	1.95583

Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутния курс към датата на сделката.

Непаричните позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутния курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

11. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими по отношение на данъчната печалба/загуба за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2021г. е 10 %. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

12. Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от Дружеството на персонала в замяна на положения от него труд.

Видовете доходи на персонала са:

1. Краткосрочни доходи са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналетът е положил труд за тях. В тези доходи не се включват доходи при напускане и компенсациите (доходите) под формата на акции или дялове от собствения капитал.

2. Дружеството признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, като разход, включително онези доходи на персонала, които съгласно друг счетоводен стандарт се изисква да бъдат включени в отчетната стойност на даден актив и като текущо задължение – след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удъръжки.

3. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

4. При ненадрупващите се компенсируеми отпуски Дружеството не признава задължение и разход до момента на отпускане, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

5. При надрупващите се компенсируеми отпуски възниква задължение, което се признава за разход и в случаите, когато те са без фиксирани права, въпреки вероятността, че заетите могат да напуснат, преди да използват правото си на отпуск.

6. Дружеството оценява очакваните разходи по надрупващите се компенсируеми отпуски в размер на 3 хил. лв, като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена, като резултат от неизползваното право на надрупан отпуск към датата на съставяне на финансовия отчет.

7. Доходи при напускане (прекратяване на трудовото или служебното правоотношение) са онези доходи на персонала, които са платими като резултат от решението на:

- дружеството да прекрати трудовото или служебното правоотношение на зетия персонал преди изтичането на срока за пенсионирането им, или на
- персонала за доброволно напускане в замяна на тези доходи.

Доходите при напускане, предоставени на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Дружеството признава доходите, начислени при напускане, като задължение и разход.

Доходите при напускане не осигуряват на Дружеството бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им.

- 1) Дружеството няма програми с определени вноски.
- 2) Дружеството няма програми с определени доходи.
- 3) Дружеството няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Предвид малкия брой персонал и възрастовата структура е прието да не се възлага изготвяне на актюерска оценка от сертифициран актюер, като се има предвид необходимите разходи за възнаграждение на актюера и очаквания ефект върху финансовите отчети.

В края на всяка година се прави преглед дали се очаква в следващите до 3г. пенсиониране на служители и изплащане на обезщетения при пенсиониране и ако се очакват такива, се прави провизия за обезщетенията, които се очаква да се изплатят.

13. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, Дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка – като текущ приход от дейността – до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, Дружеството определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период Дружеството определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, Дружеството определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2021 г. и 2020 г. не са отчетени разходи от обезценки на активи.

През 2021 г. и 2020 г. не са реинтегрирани обезценки на активи.

14. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите като разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност. Към финансовите разходи на Дружеството се отнасят и разходите за обезценки на финансови активи, обезценки на нетекущи инвестиции, отписани финансови активи, поради изтекъл давностен срок или по др. причини.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често. Извънредните разходи не се представят отделно във финансовия отчет на Дружеството, а са част от другите разходи от дейността на Дружеството. Ако са съществени като стойност се оповестява допълнителна информация за тях.

Разходите се отчитат при спазване на принципа „текущо начисляване“. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане възнаграждение.

15. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- при извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- при дългосрочни услуги на базата на етап на завършеност по договора;
- приходите от наеми се признават на времева (линейна) база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност на Дружеството се отнасят и финансовите приходи. Към финансовите приходи на Дружеството се отнасят и приходите от реинтегрирани обезценки на финансови инструменти и приходите от отписани финансови пасиви, поради изтекъл давностен срок или по др. причини.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често. Извънредните приходи не се представят отделно във финансовия отчет на Дружеството, а са част от другите приходи от дейността на Дружеството. Ако са съществени като стойност се оповестява допълнителна информация за тях.

Приходите се отчитат при спазване на принципа „текущо начисляване“. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

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

16. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност;
- Инвестиционна дейност;
- Финансова дейност.

17. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета за собствения капитал чрез включване на:

- нетна печалба и загуба за периода;
- салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

1.1. Дълготрайни материални активи

Към 31 декември 2021 и 2020 година дълготрайните материални активи включват:

Дълготрайни материални активи		
	Компютри и периферия	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2020 г.	7	7
Общо увеличения (намаления) за периода	1	1
Салдо към 31.12.2021 г.	8	8
Амортизация и обезценка		
Салдо към 31.12.2020 г.	5	5
Салдо към 31.12.2021 г.	5	5
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2020 г.	2	2
Балансова стойност към 31.12.2021 г.	3	3

1.2. Отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2020 г.		Движение на отсрочените данъци				31.12.2021 г.	
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	увеличение		намаление		Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
			Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Компенсирими отпуски	3		3		(3)		3	-
Общо активи по отсрочени данъци:	3	-	3	-	(3)	-	3	-
Отсрочени данъци (нето)	3	-	3	-	(3)	-	3	

1.3. Вземания

1.3.1. Вземания от клиенти и доставчици

Вземания от клиенти и доставчици		
Вземания от клиенти и доставчици	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	Сума на вземането (хил.лв.):	Сума на вземането (хил.лв.):
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	6	7
Вземания от несвързани лица	6	7
Всичко сума на вземанията от клиенти и доставчици	6	7
Обезценка на вземания от клиенти и доставчици	-	-
Нетен размер на вземанията от клиенти и доставчици	6	7

1.3.2. Вземания от предприятия в група

Вземания от предприятия от група		
Вземания от предприятия от група	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	Сума на вземането (хил.лв.):	Сума на вземането (хил.лв.):
Вземания от клиенти и доставчици от предприятия от група, в т.ч.:	16	16
Вземания от клиенти и доставчици	16	16
Всичко сума на вземанията от предприятия от група	16	16
Нетен размер на вземанията от предприятия от група	16	16

1.4. Парични средства

Парични средства		
Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	24	12
В лева	24	12
Общо	24	12

Към края на отчетния период Дружеството няма запорирани или блокирани банкови сметки.

1.5. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди		
Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Абонаменти	1	1
Общо	1	1

1.6. Собствен капитал

1.6.1. Записан капитал

Основен /записан/ капитал								
Съдружник	31.12.2021 г.				31.12.2020 г.			
	Брой дялове	Стойност (в хил.лв.)	Платени (в хил.лв.)	% Дял	Брой дялове	Стойност (в хил.лв.)	Платени (в хил.лв.)	% Дял
Литекс Комерс АД	50 000	500 000	500 000	100%	50 000	500 000	500 000	100%
Общо:	50 000	500 000	500 000	100.00%	50 000	500 000	500 000	100.00%

1.6.2. Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	Стойност
Текуща печалба към 31.12.2020 г.	17
Неразпределена печалба към 31.12.2020 г.	10
Увеличения от:	19
Печалба за 2021г.	19
Натрупани печалби към 31.12.2021 г.	46
Непокрита загуба към 31.12.2020 г.	(542)
Непокрита загуба към 31.12.2021 г.	(542)
Натрупани печалби/(загуби) към 31.12.2020 г.	(515)
Натрупани печалби/(загуби) към 31.12.2021 г.	(496)

1.7. Задължения

1.7.1. Задължения към предприятия от група

Задължения към предприятия от група		
Задължения	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения по получени заеми - главници, в т.ч.:	39	47
до една година	39	47
Задължения по доставки, в т.ч.:	4	2
до една година	4	2
Общо задължения към предприятия от група, в т.ч.:	43	49
<i>до една година</i>	<i>43</i>	<i>49</i>

1.7.2. Други задължения

Други задължения		
Задължения	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения към персонала до една година, в т.ч.:	2	2
За компенсирани отсъствия	2	2
Задължения за социално осигуряване до една година, в т.ч.:	-	1
Осигуровки за неизползвани отпуски	-	1
Данъчни задължения до една година, в т.ч.:	1	1
За данък върху добавената стойност	1	1
Общо други задължения, в т.ч.:	3	4
<i>до една година</i>	<i>3</i>	<i>4</i>

2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

2.1. РАЗХОДИ

2.1.1. Разходи за суровини и материали

Разходи за суровини и материали		
Вид разход	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Ел. енергия	1	1
Офис материали и консумативи	1	
Общо	2	1

2.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Консултански и други договори	1	1
Абонаменти	2	1
Наеми	16	15
Общо	19	17

2.1.3. Разходи за персонала

Разходи за персонала		
Разходи за:	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	37	40
на административен персонал	37	40
<i>в т.ч. разходи по неизползвани отпуски</i>	3	3
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	3	5
на административен персонал	3	5
<i>Разходи за осигуровки свързани с пенсии</i>	2	3
Общо	40	45

2.1.4. Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Други финансови разходи, в т.ч.:	3	5
Отписани търговски вземания, вземания по заеми, вземания по цесии и други вземания (поради изтекъл давностен срок и др. причини)	3	5
Общо	3	5

2.2. ПРИХОДИ

2.2.1. Нетни приходи от продажби

Нетни приходи от продажби		
Вид приход	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Продажби на услуги, в т.ч.:	83	85
СЧЕТОВОДНО ОБСЛУЖВАНЕ	52	63
СЧЕТ. И ДАН. КОНСУЛТАЦИИ	18	12
ТРЗ АДМИНИСТРИРАНЕ	13	10
Общо	83	85

VI. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица

Свързани лица – лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т.ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица – прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Информация за групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:

Наименование и седалище на Дружеството – майка: Литекс Комерс АД, София, ул. Лъчезар Станчев №3

Наименование и седалище на дружеството, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която се включва отчитащото се предприятие: ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ ЕАД (дружество-майка на Литекс Комерс АД); гр. София, ул. Лъчезар Станчев 3, ет.15;

Място, където могат да бъдат получени копия от консолидираните финансови отчети на горепосочените предприятия: гр. София, ул. Лъчезар Станчев 3, ет.15;

Крайно-дружество майка: Литекс Инвестмънт Лимитид, Британски Вирджински острови.

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Наименование / Име	ЕИК / ЕГН	Вид свързаност
"Литекс секюрити"	200246662	Едноличния собственик на к-ла на дружеството Литекс Комерс АД притежава 100% от капитала на това дружество
"Апартаментен комплекс Литекс Банско" ЕАД	202233368	
"Литекс - транспорт" ЕООД	820191332	
"Хотел Президиум палас" ЕООД	110571347	
"Литекс сий пропърти" ЕАД	202235547	
"Ловен комплекс Бялка" ЕАД	202235515	
"Литекс Бояна палас" ЕАД	202235643	
"Леденика България 1964" ЕООД	175122414	
„Литекс Асетс“ ЕООД	205820716	Едноличния собственик на к-ла на дружеството Литекс Комерс АД притежава 62,5% от капитала на това дружество
"Централна автогара" АД	131032118	
„Надежда-хубав нов дом“ ООД	204756851	
"Ловеч - спорт 96" АД	110014316	Едноличния собственик на к-ла на дружеството Литекс Комерс АД притежава 51% от капитала на това дружество
„Литекс“ АД	110060025	Едноличния собственик на к-ла на дружеството Литекс Комерс АД притежава 18,73% от капитала на това дружество
„Литекс Пропърти“ АД	200627211	Едноличния собственик на к-ла на дружеството Литекс Комерс АД притежава 0,0002% от капитала на това дружество
„Хидро Електрик България“ ЕАД	202256018	Дружеството е собственик на капитала на дружеството -майка
„Литекс Риълти Мениджмънт“ ЕООД	206096582	Двете дружества имат общ собственик

„Литекс Тауър“ ЕАД	175442955	Двете дружества имат общ собственик
„СЕП България“ ЕООД	206464123	Дружеството е дъщерно на Хидро Електрик България ЕАД
„СЕП Камено“ ЕООД	206464187	Дружеството е дъщерно на СЕП България ЕООД
„СЕП Долна Митрополия“ ЕООД	206464415	Дружеството е дъщерно на СЕП България ЕООД
„СЕП Казалнък“ ЕООД	206464002	Дружеството е дъщерно на СЕП България ЕООД
„СЕП Изток“ ЕООД	206464365	Дружеството е дъщерно на СЕП България ЕООД

Сделките със свързани лица през 2021 и 2020 година са, както следва:

Продажби на услуги и други	Вид приход	2021 г.	2020 г.
Централна Автогара АД	счет. обслужване	12	17
Хидро Електрик България ЕАД	счет. обслужване	3	2
Ловен Комплекс Бялка ЕАД	счет. обслужване	1	1
Литекс Комерс АД	счет. дан. консултации	7	6
Литекс Секюрити ЕООД	счет. обслужване	21	20
Литекс Сий Пропърти ЕАД	счет. обслужване	2	2
Литекс Бояна Палас ЕАД	счет. обслужване	2	2
Литекс Пропърти ЕАД	счет. обслужване	2	5
Литекс Асетс ЕООД	счет. обслужване	12	12
Литекс Риълти Мениджмънт ЕООД	счет. обслужване	4	2
Литекс Травел АД	счет. обслужване	-	1
Литекс Тауър ЕАД	ТРЗ Администриране	1	-
НАДЕЖДА ХУБАВ НОВ ДОМ ООД	счет. обслужване	2	-
Всичко приходи от услуги :		69	70

Покупки на услуги и други	Вид разход	2021 г.	2020 г.
Литекс Тауър ЕАД	Наеми	17	17
Литекс Комерс АД	софтуер	2	1
Всичко покупки на услуги:		19	18

В края на отчетния период салдата по вземанията и задълженията от свързани лица на Дружеството, представени в хил. лева, са следните:

Задължения към свързани лица по доставки и аванси					
Свързано лице доставчик	Вид задължение	31.12.2021 г.	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2020 г.	Обезпечения/ Гаранции
Литекс Тауър ЕАД	наем	4	няма	2	няма
Всичко задължения към свързани лица:		4		2	

Задължения по получени заеми, лизинги и цесии - главница и лихви							
Свързано лице	Вид задължение	31.12.21	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции	31.12.20	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции
Литекс Комерс АД	заем	39	безлихвен	няма	47	безлихвен	няма
Всичко задължения към свързани лица:		39			47		

Вземания от свързани лица

Свързано лице клиент	Вид вземане	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ ЕООД	смет.обслужване	7	5
ЛИТЕКС СИИ ПРОПЪРТИ ЕАД	смет.обслужване	-	1
ЛИТЕКС АСЕТС ЕООД	смет.обслужване	1	1
ЦЕНТРАЛНА АВТОГАРА АД	смет.обслужване	1	1
ЛИТЕКС ПРОПЪРТИ ЕАД	смет.обслужване	1	2
ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ ЕАД	смет.обслужване	2	2
ЛИТЕКС БОЯНА ПАЛАС ЕАД	смет.обслужване	-	1
ЛИТЕКС ТРАВЕЛ АД	смет.обслужване	2	1
ЛОВЕН КОМПЛЕКС БЯЛКА ЕООД	смет.обслужване	-	1
НАДЕЖДА ХУБАВ НОВ ДОМ ООД	смет.обслужване	1	1
ЛИТЕКС РИЪЛТИ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД	смет.обслужване	1	-
Всичко вземания от свързани лица:		16	16

2. Доходи на персонала

Категория персонал	Списъчен състав (брой)	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Административен персонал	7	4
Членове на органи на управление	1	1
Общо:	8	5

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2021 г.	2020 г.
Административен персонал, в т.ч.:	34	40
Възнаграждения	31	35
Осигуровки	3	5
Членове на органи на управление, в т.ч.:	6	5
Възнаграждения	6	5
Общо:	40	45

3. Събития след датата на финансовия отчет

В края на м. февруари 2022 г. редица държави (включително САЩ, Обединеното кралство, Канада, Швейцария, Япония и ЕС) наложили санкции срещу определени юридически и физически лица в Русия поради официалното признаване от нейна страна на два отделили се от Украйна региона като Донецката народна република и Луганската народна република, и започналите на 24 февруари 2022 г. военни операции на територията на Украйна. Допълнително бяха направени съобщения и за допълнителни санкции, вкл. към руската държава. Възможна е енергийна криза и ръст на цените на горива и енергия, както и на някои строителни материали, като желязо, тъй като сериозен дял от вноса им е от Русия и Украйна. Има данни за нарушени вериги на доставки, които могат да повлияят върху различни икономически субекти. Дружеството няма преки търговски отношения с контрагенти от Русия и Украйна. Към датата на одобрение на финансовия отчет не може да се даде точна оценка за ефекти върху икономиката на България и в частност върху дружеството. На този етап Ръководството е идентифицирало рискове свързани с ускорена инфлация и намалена икономическа активност, които биха повлияли на всички икономически субекти под една или друга форма, при продължителен военен конфликт. При скорошно решаване на кризата не се очакват съществени ефекти върху финансовото състояние на дружеството. Ръководството ще продължи да следи внимателно ситуацията.

4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

5. Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, Дружеството обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на Дружеството да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период. При оценката е взет предвид и анализа на ефектите от пандемията от Covid-19. Ръководството счита, че може да управлява рисковете от декапитализация на Дружеството. Към 31 декември 2021г. от общо текущи задължения в размер на 46 хил.лв., по-голямата част в размер на 43 хил.лв. са задължения към едноличния собственик и подлежат на преговаряне. Текущите задължения са покрити с текущи активи в размер на 46 хил.лв.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа „действащо предприятие“. На управляващите органи не са известни данни, които водят до съществена несигурност относно възможността на Дружеството да продължи своята дейност в обозримо бъдеще. Няма планове за прекратяване на Дружеството през 2022г.

Счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на капитала.

6. Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за съдружниците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура Управителя може да коригира сумата на изплатените дивиденди и възстановения капитал на съдружниците, да се издават нови дялове или да се продадат активи, за да се покрият дългове на Дружеството.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

В съответствие с останалите в индустрията Дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове (нетен дългов капитал) се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общия дългов капитал, който се формира от задълженията към банки и финансови институции, по лизингови договори, търговски кредити и заеми, стокови кредити, без значение дали са към свързани или несвързани лица, се приспадна парите и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	39	47
<i>Търговски кредити и заеми към свързани лица</i>	39	47
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(24)	(12)
Нетен дългов капитал	15	35
Общо собствен капитал	4	(15)
Общо капитал	19	20
Коефициент нетен дълг към общо капитал	0.7895	1.7500

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	46	53
<i>Задължения към свързани предприятия</i>	43	49
<i>Всички останали пасиви</i>	3	4
Общо собствен капитал	4	(15)
Коефициент на задлъжнялост	11.5000	-3.5333

7. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

По-долу е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Финансовите инструменти отчитани в Дружеството, са:

Финансови активи	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Кредити и вземания, в т.ч.:	22	23
Текущи търговски и други вземания (без предплащания и аванси)	22	23
Парични средства	24	12
Общо финансови активи	46	35

Финансови пасиви

Търговски и други задължения - текущи
Задължения по кредити и заеми - текущи
Общо финансови пасиви

31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
4	2
39	47
43	49

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитния риск.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови кредити, корпоративни заеми, облигации, финансов лизинг и наемане на договори за покупка.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като всички активи и пасиви на Дружеството са деноминирани в български лева или евро. Валутен риск би настъпил при промяна на съотношението на български лев/евро, за което Ръководството няма такава информация и предвиждания.

Лихвен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансовите инструменти, с които Дружеството оперира, в зависимост от промените в лихвените нива.

Дружеството управлява своя лихвен риск, като определя целезо съотношение на заеми с плаваща към заеми с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството,

както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- ✓ изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- ✓ изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- ✓ съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- ✓ документация за контрол и процедури;
- ✓ изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- ✓ изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- ✓ развитие на аварийни планове;
- ✓ обучение и професионално развитие;
- ✓ етични и бизнес стандарти;
- ✓ намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

VII. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2021 и 2020 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

(хил.лв.)					
N:	Показатели:	2021 г.	2020 г.	2021 г. / 2020 г.	
		година	година	стойност	процент
1	Финансов резултат	19	17	2	11.8%
2	Нетен размер на приходите от продажби	83	85	(2)	-2.4%
3	Собствен капитал	4	(15)	19	126.7%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	46	53	(7)	-13.2%
5	Обща сума на активите	50	38	12	31.6%
6	Приходи	83	85	(2)	-2.4%
7	Разходи	64	68	(4)	-5.9%
8	Краткотрайни активи	47	36	11	30.6%
9	Разходи за бъдещи периоди	1	1	-	0.0%
10	Налични краткотрайни активи	46	35	11	31.4%
11	Краткосрочни задължения	46	53	(7)	-13.2%
12	Краткосрочни вземания	22	23	(1)	-4.3%
14	Парични средства	24	12	12	100.0%
16	Текущи задължения	46	53	(7)	-13.2%
Рентабилност:					
22	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.2289	0.2000	0.0289	14.5%
23	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	4.7500	-1.1333	5.8833	519.1%

24	Коеф. на рентабилност на пасивите	0.4130	0.3208	0.0923	28.8%
25	Коеф. на капитализация на активите	0.3800	0.4474	-0.0674	-15.1%
Ефективност:					
26	Коеф. на ефективност на разходите	1.2969	1.2500	0.0469	3.8%
27	Коеф. на ефективност на приходите	0.7711	0.8000	-0.0289	-3.6%
Ликвидност:					
28	Коеф. на обща ликвидност	1.0000	0.6604	0.3396	51.4%
31	Коеф. на абсолютна ликвидност	0.5217	0.2264	0.2953	130.4%
Финансова автономност:					
32	Коеф. на финансова автономност	0.0870	-0.2830	0.3700	130.7%
33	Коеф. на задлъжнялост	11.5000	-3.5333	15.0333	425.5%