

София Здраве ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на
31 декември 2021

София Здраве ЕООД

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХОВАТНИЯ ДОХОД	2
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	5
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	6

София Здраве ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	За годината, приключваща на 31.12.2021 хил лв.	За годината, приключваща на 31.12.2020 хил лв.
Приходи от услуги	5.1	88	69
Печалба / (загуба) от продажба на активи (нето)		61	1
Приходи		149	70
Разходи за материали и консумативи	5.2	(6)	(6)
Разходи за външни услуги	5.3	(34)	(24)
Разходи за амортизация	7	(26)	(18)
Разходи за амортизация – право на ползване на активи	7.1	(63)	(59)
Други разходи	5.4	(8)	(6)
Оперативна печалба / (загуба)		12	(43)
Финансови разходи - Разходи за лихви по получени заеми	5.5	(18)	(18)
Финансови разходи – Разходи за лихви – право на ползване на активи	7.1	(5)	(4)
Печалба преди данъци		(11)	(65)
Данък върху доходите	6	1	2
Печалба за периода		(10)	(63)
Общо всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		(10)	(63)

Финансовият отчет е одобрен от името на София Здраве ЕООД на 28 юли 2022.

Управител: Юлий Любенов

Съставител: Делойт България ЕООД
Управител: Силвия Пенева

Приложените бележки на стр. 6 – 27 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

София Здраве ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	Към 31.12.2021 хил. лв.	Към 31.12.2020 хил. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	171	196
Активи с право на ползване	7.1	208	146
Отсрочен данъчен актив	6	5	4
		384	346
Текущи активи			
Активи държани за продажба	8	29	29
Търговски и други вземания	10	2	3
Предплатени разходи	11	16	16
Парични средства и парични еквиваленти	12	6	6
		53	54
ОБЩО АКТИВИ		437	400
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	13	500	500
Други резерви	13	30	30
Финансов резултат от минали години		(697)	(634)
Печалба/(загуба) за годината		(10)	(63)
		(177)	(167)
Нетекущи активи			
Получени дългосрочни заеми	9	362	344
Задължения по финансов лизинг – дългосрочни	7.1	118	44
		480	388
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	14	97	101
Задължения по финансов лизинг – краткосрочни	7.1	37	78
		134	179
ОБЩО ПАСИВИ		614	567
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		437	400

Финансовият отчет е одобрен от името на София Здраве ЕООД на 2 юли 2022.

Управител: Юлий Любенов Нунчев

Съставител: Делойт България ЕООД
Управител: Ивлия Пелешева

Приложените бележки на стр. 6 – 27 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

София Здраве ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Други резерви	Печалби и загуби	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Баланс на 01 януари 2020	500	30	(634)	(104)
Печалба за годината	-	-	(63)	(63)
Общ всеобхватен доход	-	-	(63)	(63)
Баланс на 31 декември 2020	500	30	(697)	(167)
Печалба за годината	-	-	(10)	(10)
Общ всеобхватен доход	-	-	(10)	(10)
Баланс на 31 декември 2021	500	30	(707)	(177)

Финансовият отчет е одобрен от името на София Здраве ЕООД на 28 юни 2022

Управител: Юлий Любенов Нушев

Съставител: Делойт България ЕООД
Управител: Силвия Пенева

Приложените бележки на стр. 6 – 27 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

Бележки	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Печалба преди данъци	(11)	(65)
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци		
Непарични:		
Амортизация на имоти, машини и съоръжения	7	89
Разходи за лихви	23	22
Корекции в оборотния капитал		
(Увеличение) намаление на материалните запаси	-	1
(Увеличение) намаление на търговските вземания	2	(2)
(Увеличение) намаление на предплатените разходи	-	(10)
(Намаление) увеличение на търговските задължения	(48)	(4)
Нетни парични потоци от оперативната дейност	55	19
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционната дейност	-	-
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по договори за лизинг	(55)	(30)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(55)	(30)
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	-	(11)
Парични средства и парични еквиваленти към 1 януари	12	6
Парични средства и парични еквиваленти към 31 декември	12	6

Финансовият отчет е одобрен от името на София Здраве ЕООД на 28 юли 2022.



 Управител: Юлий Любенов Нушев



 Съставител: Делойт България ЕООД
 Управител: Силвия Ненева

Приложените бележки на стр. 6 – 27 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

1. Общи положения

1.1 Правен статут

София Здраве ЕООД („Дружеството“) е основано през 2014 г. като еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговски регистър към Агенция по вписванията на 09.10.2014 г. в съответствие с Търговския Закон на Република България, с ЕИК 203248939.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, район Илинден, ул. Кукуш № 2, ет. 2, ап. 215 – 216.

Предмет на дейността на София Здраве ЕООД е: покупка и строеж на недвижими имоти с цел продажба, предприемаческа, посредническа и консултантска дейност, рекламна, информационна, туристическа, строителна, комисионна, както и всяка друга стопанска дейност, която не е забранена от закона.

Към 31 декември 2021 управител на Дружеството е Юлий Любенов Нушев.

На 28.05.2022 г. годишният финансов отчет на Дружеството за 2021 г. е официално одобрен от Управителя.

1.2 Пандемия КОВИД 19 – влияние и ефекти

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемията коронавирус COVID-19. На 13 март 2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в България, в резултат на което бяха въведени мерки за ограничаване на заразата, включително работа от вкъщи, временно затваряне на училища, университети, ресторанти, кина, театри, музеи и спортни съоръжения, търговци на дребно, с изключение на търговци на хранителни стоки, хранителни магазини и аптеки.

В резултат на наложените ограничения, беше нарушено нормалното функциониране на бизнесите от редица сектори на икономиката. Затруднени бяха доставките на суровини и материали от доставчици и експедициите към клиенти. Почти всички предприятия, макар и в различна степен, се наложи да предприемат определени действия и мерки за пренастройване на организацията на стопанската им дейност, трудовия режим на работа, бизнес комуникацията и други аспекти на взаимоотношенията с контрагенти, партньори и държавни институции

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

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

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Дружеството София Здраве ЕООД ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.1 База за изготвяне (продължение)

Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще. Принципа на изготвяне предполага, че дружеството ще реализира активите си и изпълнява задълженията си в нормалния ход на дейността си.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки период по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния период. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

б) Признава на приходи

Приходи от договори с клиенти

Предоставяне на услуги

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Салда по договори

Активи по договори с клиенти

Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на услугите, които са прехвърлени на клиента.

Ако чрез прехвърлянето на услугите към клиента Дружеството изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение, което е под условие.

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Моля, вижте счетоводните политики за финансовите активи, изложени в раздел д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Пасиви по договори с клиенти

Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на услугите към клиента, за което Дружеството е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Дружеството да прехвърли услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Дружеството изпълни задълженията си по договора.

Приходи от лихви

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

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

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

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход (а не в печалбите и загубите за периода), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход.

Отсрочен данък върху доходите

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

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

г) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложила практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Моля, вижте счетоводната политика в раздел б) Приходи от договори с клиенти.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансов актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски вземания и други вземания.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

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

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружеството е създадо матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

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

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както е описано по-долу:

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търговия, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел повторна покупка в близко бъдеще. Тази категория включва деривативни финансови инструменти, притежавани от Дружеството, които не са определени като хеджингови инструменти в хеджингово взаимоотношение както то е дефинирано в МСФО 9.

Печалбите или загубите по пасиви, държани за търговия, се признават в отчета за доходите.

Финансови пасиви, определени при първоначално признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят като такива към датата на първоначално признаване, само ако са изпълнени критериите на МСФО 9. Дружеството не е определило никакви финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за доходите.

Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови пасиви (продължение)

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

д) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на регистрираните и внесените дружествени дялове.

е) Машини и оборудване съоръжения

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

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

Сгради – 25г.

Транспортни средства – 4г.

Офис обзавеждане – 7г.

Други активи – 7г.

Машина и оборудване се отписват при продажбата им или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от тях. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в печалбата или загубата за период, когато активът бъде отписан.

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

ж) Лизинг

На датата на влизане на договора в сила Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца) и лизингите на активи с ниска стойност. Дружеството признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

Активи с право на ползване

Дружеството признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения. Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга.

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Дружеството, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

Активите с право на ползване са предмет и на обезценка. Дружеството прилага МСС 36, за да определи дали даден актив с право на ползване е обезценен и отчита всяка установена загуба от обезценка.

Задължения по лизинги

От началната дата на лизинга Дружеството признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи (освен ако не бъдат извършени за производството на материални запаси) през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

ж) Лизинг (продължение)

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

Дружеството прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги на определено офис оборудване (например, лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). То прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи с ниска стойност за лизингите на офис оборудване, което се счита за такова с ниска стойност.

з) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки.

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

и) Провизии

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

2.3. Използване на оценки и допускания

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите.

Преценките и свързаните с тях предположения се основават на историческия опит и различни други фактори, които ръководството вярва, че са основателни при обстоятелствата, в резултат на които се формира базата за оценките на балансовата стойност на активите и пасивите, които не са видими от други източници. Фактическите резултати могат да се различават от тези оценки.

Преценките и предположенията се преглеждат текущо. Промените в счетоводните преценки се признават в периода на промяната, ако тя касае само даден период, или в периода на промяната и в бъдещи периоди, ако тя оказва влияние не само върху текущия период.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3. Промени в счетоводните политики и оповестявания

Промени в МСФО

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

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

- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки** - Определение за същественост - прието от ЕС на 29 ноември 2019 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020);
- **Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации** – Определение за бизнес прието от ЕС на 21 април 2020 (в сила за бизнес комбинации, за които датата на придобиване е на или след началото на годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2020 и за придобиване на актив, възникващо на или след началото на този период);
- **Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване” и МСФО 7 “Финансови инструменти: Оповестяване”** – Реформа на референтните лихвени проценти – приети от ЕС на 15 януари 2020 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020);
- **Изменение на МСФО 16 Лизинг** – Отстъпки от наем, свързани с Covid-19 (прието от ЕС на 9 октомври 2020 и в сила най-късно от 1 юни 2020 за финансови години, започващи на или след 1 януари 2020);
- **Изменения на Референциите към Концептуалната рамка в МСФО**, приети от ЕС на 29 ноември 2019 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020).

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

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

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

- **Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори „Удължаване на временното освобождаване от прилагане на МСФО 9“**, прието от ЕС на 16 декември 2020 (датата на изтичане на временното освобождаване от МСФО 9 беше удължена от 1 януари 2021 до годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменения на МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг** - Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2, прието от ЕС на 13 януари 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021).

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3. Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Промени в МСФО (продължение)

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

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

- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- **МСФО 17 Застрахователни договори**, включително изменения на МСФО 17 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация за задълженията като текущи и нетекущи** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения** – Постъпления преди предвижданата употреба (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- **Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи** – Обременяващи договори – Разходи за изпълнение на договор (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- **Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации** – Референция към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- **Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори** – Удължаване на временното освобождаване от прилагане на МСФО 9 (датата на изтичане на временното освобождаване от МСФО 9 беше удължена до годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** – Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);
- **Изменения на различни стандарти, дължащи се на „Подобрения на МСФО (цикъл 2018 -2020)“**, произтичащи от годишния проект за подобряване на МСФО (МСФО 1, МСФО 9, МСФО 16 и МСС 41), основно с цел премахване на несъответствията и изясняване на формулировката (Измененията на МСФО 1, МСФО 9 и МСС 41 влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. Изменението на МСФО 16 е само с илюстративен характер и затова не е посочена дата на влизане в сила).

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3. Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Промени в МСФО (продължение)

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно **МСС 39 Финансови инструменти - Признаване и оценяване**, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

4. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват основно търговски задължения, задължения към свързани лица и задължения за лизинг. Финансовите активи на Дружеството включват търговски вземания и вземания от свързани лица, пари и парични еквиваленти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, кредитен риск и валутен риск.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови активи с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява приходите от лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Тъй като Дружеството няма дългосрочни задължения по заеми с плаващи лихвени проценти, лихвеният риск върху Дружеството има само несъществено влияние - от промяната в лихвените проценти по разплащателни сметки.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства.

Към 31 декември 2021, падежната структура на финансови и други пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други задължения	14	-	-	-	14
Задължение по финансов лизинг	9	28	118	-	155
Задължения към свързани лица	-	83	362	-	445

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

4. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други задължения	16	-	-	-	16
Задължение по финансов лизинг	10	68	44	-	122
Задължения към свързани лица	1	84	344	-	429

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута, във връзка с финансирането на дейността си. Дружеството не използва никакъв специален финансов инструмент, за да хеджира този риск. Част от сделките на Дружеството са в евро и лева и тъй като българският лев е обвързан с еврото при фиксиран курс, валутният риск се счита за ограничен.

Кредитен риск

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

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021.

5. Приходи и разходи

5.1 Приходи от предоставяне на услуги

	За годината, приключваща на 31.12.2021	За годината, приключваща на 31.12.2020
Приходи от предоставяне на услуги	88	69
	88	69

5.2 Разходи за материали и консумативи

	За годината, приключваща на 31.12.2021	За годината, приключваща на 31.12.2020
Резервни части и консумативи за автомобил	(6)	(5)
Активи под праг на същественост	-	(1)
	(6)	(6)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

5.3 Разходи за външни услуги

	За годината, приключваща на 31.12.2021	За годината, приключваща на 31.12.2020
Разходи за застраховки	(24)	(16)
Разходи за финансово - счетоводни услуги	(8)	(6)
Други разходи за външни услуги	(2)	(2)
	<u>(34)</u>	<u>(24)</u>

5.4 Други разходи за дейността

	За годината, приключваща на 31.12.2021	За годината, приключваща на 31.12.2020
Разходи за данъци и такси	(4)	(3)
Други разходи	(4)	(3)
	<u>(8)</u>	<u>(6)</u>

5.5 Финансови разходи – разходи за лихви по получени заеми

	За годината, приключваща на 31.12.2021	За годината, приключваща на 31.12.2020
Разходи за лихви по получени заеми	(18)	(18)
	<u>(18)</u>	<u>(18)</u>

6. Данъци върху дохода

Данъчно законодателство

Разходите за текущи данъци представляват сумата на платимия данък според българското законодателство и законните данъчни ставки. Съгласно българското данъчно законодателство за 2021 г. Дружеството дължи корпоративен данък върху облагаемата печалба в размер на 10%.

Приложимата данъчна ставка за изчисляване на отсрочените данъци е 10%. В съответствие с изискванията на МСС 12 "Данъци върху дохода", активите и пасивите по отсрочени данъци са оценени по данъчните ставки, които са в сила за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди, т.е. използваната данъчна ставка за изчисляването на отсрочените данъци е 10% за 2022.

Разходът за данък се състои от:

	За годината, приключваща на 31.12.2021	За годината, приключваща на 31.12.2020
Разход за текущ данък върху дохода	-	-
Отсрочени данъци от временни разлики признати в текущия период	1	2
Приход / (Разход) за данък върху дохода в отчета за всеобхватния доход	<u>1</u>	<u>2</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

6. Данъци върху дохода (продължение)

Отсрочените данъчни активи към 31 декември 2021 възникват от следните позиции:

	<i>Отчет за финансовото състояние</i>		<i>Отчет за всеобхватния доход</i>	
	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отсрочен данъчен актив</i>				
Слаба капитализация	5	4	1	2
	<u>5</u>	<u>4</u>	<u>1</u>	<u>2</u>
Отсрочен данък от временни разлики	5	4	1	2
Отсрочен данъчен актив	5	4	1	2

Изчисленията за ефективния данъчен процент за годината, приключваща на 31 декември 2021 са представени в таблицата по-долу:

	За годината, приключваща на 31.12.2021	За годината, приключваща на 31.12.2020
Печалба / (Загуба) преди данъчно облагане	(11)	(65)
Данъчна ставка	10%	10%
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка	(1)	(7)
Данъчен ефект данъчно непризнати разходи	-	1
Данъчен ефект от не признат отсрочен данък	2	4
Данък върху дохода в отчета за всеобхватния доход	1	2
Ефективна данъчна ставка	(0,10%)	(3,07%)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

7. Имоти, машини и съоръжения

	Земи (терени)	Сгради и конструкции и	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни и средства	Офис обзавеждане	Други ДМА	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:							
На 1 януари 2020 г.	-	138	-	-	19	4	161
Придобити	-	-	-	67	-	-	67
Отписани	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декември 2020 г.	-	138	-	67	19	4	228
Придобити	-	-	-	-	-	1	-
Отписани	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декември 2021 г.	-	138	-	67	19	5	229
Амортизация:							
На 1 януари 2020 г.	-	10	-	-	3	1	14
Начислена амортизация за годината	-	5	-	9	3	1	18
Отписани	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декември 2020 г.	-	15	-	9	6	2	32
Начислена амортизация за годината	-	6	-	17	2	1	26
Отписани	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декември 2021 г.	-	21	-	26	8	3	58
Балансова стойност:							
На 31 декември 2021 г.	-	117	-	41	11	2	171
На 31 декември 2020 г.	-	123	-	58	13	2	196
На 1 януари 2020 г.	-	128	-	-	16	3	147

Дружеството няма придобити нематериални ДМА.

7.1 Лизинг**Дружеството като лизингополучател**

Дружеството има лизингови договори за автомобили, използвани в дейността. Лизингите договори обикновено имат срокове до 5 години.

По-долу са предоставени балансовите стойности на признатите активи с право на ползване и движенията през периода:

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

7.1 Лизинг (продължение)

	Активи с право на ползване	Общо
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
На 1 януари 2020 г.	136	136
Придобити	69	69
Отписани	-	-
Начислена амортизация за годината	(59)	(59)
На 31 декември 2020 г.	146	146
Придобити	180	180
Отписани	(55)	(55)
Начислена амортизация за годината	(63)	(63)
На 31 декември 2021 г.	208	208

По-долу са представени балансовите стойности на задълженията по лизинги и движенията през периода:

	Активи с право на ползване	Общо
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
На 01 януари 2021 г.	122	122
Придобити	123	123
Отписани	(50)	(50)
Плащания	(40)	(40)
На 31 декември 2021 г.	155	155
На 31 декември 2021 г.		
Текущи	37	37
Нетекущи	118	118

По-долу са представени сумите, признати в печалбата или загубата:

	2021	Общо
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	63	63
Разходи по лихви по задължения по лизинги	5	5
Обща стойност, призната в печалбата или загубата	68	68

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

8. Активи държани за продажба

	<i>Сгради и конструкции</i>	<i>Транспортни средства</i>	<i>Други ДМА</i>	<i>Общо</i>
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:				
На 1 януари 2020 г.	25	4	1	30
Придобити	-	-	-	-
Отписани	-	1	-	-
На 31 декември 2020 г.	25	3	1	29
Придобити	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-
На 31 декември 2021 г.	25	3	1	29

9. Оповестяване на свързани лица

За целите на настоящия финансов отчет Дружеството представя като свързани лица едноличния собственик, служители на ръководни постове и членовете на управителния съвет и надзорния съвет, както и близки членове на техните семейства. Дружествата, контролирани от всички гореизброени лица също се смятат и третирант като свързани лица.

За получения заем от София Коннект ЕАД е начислена лихва в размер на 6% на годишна база за 2021 г.

Свързани лица
София Коннект ЕАД
Юлий Любенов Нушев

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

<i>Свързано лице</i>		<i>Приходи от свързани лица</i>	<i>Разходи за свързани лица</i>	<i>Вземания от свързани лица</i>	<i>Задължения към свързани лица</i>	<i>Вид на сделките</i>
		хил. лв	хил. лв	хил. лв	хил. лв	
София Коннект ЕАД	2021	48	-	-	-	Услуги – наем на МПС
София Коннект ЕАД	2021	-	-	-	362	Задължения по получени заеми
София Коннект ЕАД	2021	-	1	-	-	Префактурирани разходи за сервизно обслужване
София Коннект ЕАД	2021	-	18	-	-	Разходи за лихви по получени заеми
Юлий Любенов Нушев	2021	1	-	-	83	Задължения по платени в полза на предприятието разходи
	2021	49	19	-	445	

София Здраве ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

9. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Сравнителната информация за 2020 г. е:

Свързано лице		Приходи от свързани лица	Разходи за свързани лица	Вземания от свързани лица	Задължения към свързани лица	Вид на сделките
		хил. лв	хил. лв	хил. лв	хил. лв	
София Коннект ЕАД	2020	42	-	-	-	Услуги - наем на МПС
София Коннект ЕАД	2020	-	-	-	344	Задължения по получени заеми Префактурирани разходи за сервизно обслужване
София Коннект ЕАД	2020	-	1	-	1	Разходи за лихви по получени заеми
София Коннект ЕАД	2020	-	18	-	-	Задължения по платени в полза на предприятието разходи
Юлий Любенов Нушев	2020	-	-	-	84	
	2020	42	19	-	429	

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2021 (2020: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

10. Търговски и други вземания

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Други вземания	2	3
	2	3

11. Предплатени разходи

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Краткосрочни предплатени разходи	16	16
	16	16

София Здраве ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ) ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

12. Парични средства и парични еквиваленти

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Парични средства в банкови сметки – лева	6	6
	6	6

13. Основен капитал и резерви

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
1,000 дяла по 500 лв.	500	500
	500	500

Други резерви

Към 31 декември 2021 г. Дружеството има други резерви в размер на 30 хил. лв. (2020: 30 хил. лв.).

14. Търговски и други задължения

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Задължения към свързани лица (бележка 9)	83	85
Задължения по застраховки	11	12
Задължения към търговски контрагенти	1	3
Други задължения	2	1
	97	101

15. Събития след края на отчетния период

През февруари 2022 г., вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна, някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация, някои руски банки, както и индивидуални санкции срещу определени руски граждани.

Поради нарастващото геополитическо напрежение, от февруари 2022 г. се наблюдава значително увеличение в колебанията на фондовите и валутни пазари, вариации в енергийни цени и цените на петрола, значително обезценяване на рублата спрямо американския долар и евро.

Тези събития се очаква да окажат влияние върху дейността на предприятия от различни индустрии, опериращи в Руската Федерация, Украйна и Беларус. Дружеството няма преки експозиции (напр. сделки, салда, ангажименти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки от тези държави. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, и в по-дългосрочен план, върху търговските обороти, паричните потоци и рентабилността

Дружеството третира горните събития като некоригиращи събития, настъпили след края на отчетния период. Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет, количественият ефект от тези събития не може да бъде определен с разумна степен на точност от страна на Дружеството

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

15. Събития след края на отчетния период (продължение)

Ръководството анализира възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия върху финансовото състояние и резултати от дейността на Дружеството

Освен оповестените по-горе, към датата на одобрение на настоящият отчет не са настъпили други коригиращи събития или такива, които изискват допълнителни оповестявания в приложението към него.

Deloitte Bulgaria
103, Al. Stambolijski Blvd.
1303 Sofia
Bulgaria

Tel: +359 (2) 802 3300
Fax: +359 (2) 802 3350
www.deloitte.bg

