ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА, И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ на „АРКЕЛ" ООД

към
31 декември 2021

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	Годината, приключваща на 31.12.2021	Годината, приключваща на 31.12.2020
Приходи от продажби на услуги		3	1
Други доходи от дейността, нетно		13	-
Разходи за суровини и материали		(1)	(4)
Разходи за външни услуги	3.2	(244)	(143)
Разходи за персонала	3.1	(258)	(294)
Разходи за амортизация		(6)	(8)
Други разходи за дейността		(37)	(30)
ПЕЧАЛБА ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		**(530)**	**(479)**
Финансови разходи		(15)	(13)
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА		(545)	(491)
Разход за данък върху печалбата			
Актив по отсрочени данъци		54	49
НЕТНА ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА		**(491)**	**(442)**
Други компоненти на всеобхватния доход		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		**(491)**	**(442)**

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване на 27.05.2022 от Съвета на директорите:

Директор: /Джемал Оркун Пиширидж/

Съставител:
/Кристина Павлова Кондратюк/

Дата: 27.05.2022

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

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	Към 31.12.2020
АКТИВИ			
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Имоти, машини и оборудване		1 346	19
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	4	6 582	5 119
Търговски вземания		61	49
Активи по отсрочени данъци		179	125
Нетекущи активи (общо)		**8 168**	**5 312**
ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Материални запаси			
Търговски вземания		-	150
Други вземания и предплатени разходи		1	2
Текущи данъци за възстановяване	5	5	6
Парични средства и парични еквиваленти	6	1 728	1 888
Текущи активи (общо)		**1 735**	**2 046**
ОБЩО АКТИВИ		**9 903**	**7 358**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал		-	-
Финансов резултат за периода	7	(1 430)	(442)
Неразпределена печалба/непокрита загуба		(491)	(945)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**(1 921)**	**(1 387)**
ПАСИВИ			
НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
Нетекущи задължения към свързани предприятия	8	4 265	3 966
Получени заеми	9	2 578	3 391
Търговски задължения към доставчици		4 946	69
Нетекущи пасиви (общо)		**11 789**	**7 426**
ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
Текущи задължения за данъци		14	12
Задължения към персонала		8	2
Търговски задължения към доставчици		14	1 305
Текущи пасиви (общо)		**35**	**1 319**
ОБЩО ПАСИВИ		**11 824**	**8 745**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**9 903**	**7 358**

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване на 27.05.2022 от Съвета на директорите:

Директор: /Оркун Ишириджи/

Съставител:
/Кристина Павлова Кондратюк/

Дата: 27.05.2022

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

Парични потоци от оперативна дейност	Годината, приключваща на 31.12.2021	Годината, приключваща на 31.12.2020
Парични постъпления от търговски контрагенти	4 411	1 526
Парични плащания към доставчици и служители	(2 178)	(2 832)
Парични средства генерирани от оперативна дейност	(2 233)	(1 306)
Платени лихви	(43)	(6)
Парични плащания по валутни разлики	(9)	(7)
Други парични постъпления от основна дейност	3	95
Други парични плащани по основна дейност	(1 727)	(155)
Нетни парични средства от оперативна дейност	**(4 009)**	**(1 379)**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Придобиване на дъщерно дружество Х, нетно от придобити парични средства	1	
Нетни парични средства, използвани в инвестиционна дейност	**1**	
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от емитиране на акционерен капитал		
Постъпления от дългосрочни заеми	1 643	2 848
Плащания по дългосрочни заеми	2 260	268
Нетни парични средства, използвани във финансова дейност	-617	2 580
Нетно увеличение/намаление на парични средства и парични еквиваленти	**(160)**	**1 201**
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	**1 888**	**687**
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	**1 728**	**1 888**

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване на 27.05.2022 от Съвета на директорите:

София

Директор: /Оркун Пиширидджи/

Съставител:

/Кристина Павлова Кондратюк/

Дата: 27.05.2022

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет

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 акционерен капитал	Резерви	Неразпределе на печалба/загуба	Общо собствен капитал
САЛДО В НАЧАЛОТО НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	-	-	(1 387)	(1 387)
Разпределение на печалбата			(42)	(42)
Финансов резултат за периода			(491)	(491)
САЛДО КЪМ КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД			(1 387)	(1 387)
СОБСТВЕН КАПИТАЛ КЪМ КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД			**(1 921)**	**(1 921)**

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване на 27.05.2022 от Съвета на директорите:

Директор: /Оркун Пишириджи/

Съставител:
/Кристина Павлова Кондратюк/

Дата: 27.05.2022

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет

1. ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Собственост и управление

Аркел ООД С ЕИК 204505272 със седалище и адрес на управление: България Област София (Столица), Община Столична, гр. София 1463, Район Триадица, бул. Черни връх 189Г се представлява от Локал Ишлетме Ве Дестек Хизметлери Аноним Ширкети, Дял: 25 Лв., 25% Аркел Иншаат Туризъм Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети, представлявано от Джамал Оркун Пишириджи, Дял: 15 Лв., 15%,Омер Егесел, Дял: 15 Лв., 15%, Кемал Йенигюн, Дял: 13 Лв., 13%, Фиген Йенигюн, 12 Лв., 12%, Джамал Оркун Пишириджи, Дял: 10 Лв., 10%, Хайри Моданлъ, Дял: 5 Лв., 5%, Атилла Нури Юрдакул – собственици на капитала.
Размерът на капитала е 100 (сто) лева, които са изцяло записани и внесени. Капиталът е разпределен в 100 (сто) равни дяла, всеки от които на стойност 1 (един) лев.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 27.05.2022г.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е: строителство, строително-монтажни и ремонтни работи; покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба; търговско представителство и посредничество и всякаква друга дейност, незабранена от закона.

1.3 Пандемия КОВИД 19 – влияние, ефекти, предприети действия и мерки

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия относно разпространението на COVID-19, а на 13 март 2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в Република България, в резултат на което се предприеха редица ограничителни мерки.
На 24 март 2020 г. беше обнародван Законът за извънредното положение, с който се приеха мерки за времето на извънредното пандемично положение в различни области – трудови правоотношения и социално осигуряване, данъчно облагане и годишно финансово приключване, неизпълнение и принудително изпълнение, срокове и други. Бяха приети решения и заповеди на Министерски съвет и Министерството на здравеопазването за въвеждане на противоепидемични мерки на територията на страната с цел защита и опазване живота и здравето на населението.
На 10 април 2020 г. беше утвърден от Българската народна банка „Ред за отсрочване и уреждане на изискуеми задължения към банки и дъщерните им дружества – финансови институции във връзка с въведеното на 13 март 2020 г. от Народното събрание извънредно положение.
В резултат на наложените ограничения у нас и в повечето държави по света, беше нарушено нормалното функциониране на бизнесите от редица сектори на икономиката. Затруднени бяха доставките на суровини и материали от доставчици, експедициите към клиенти и осигуреността от работна ръка. 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.

Влияние върху дейността и финансовото състояние на Дружеството

Дружеството оперира в строителния сектор. То продължава да осъществява стопанската си дейност без да среща значими затруднения, за да обезпечи доставките на активи, както и да извършва продажбите към клиентите си. Няма прекратени договори с ключови доставчици

и/или клиенти.
Ръководството не е освобождавало персонал и не се е възползвало от приетите мерки със Закона за извънредното положение („60:40“ и други).
Дружеството разполага с достатъчно по обем финансиране, за да посреща ликвидните си нужди.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният годишен финансов отчет на АРКЕЛ ООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2021 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС).
За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.
От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2021 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестяванията

Нови и изменени стандарти и разяснения

Промени в МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.06.2020 г., приети от ЕК). С тези промени се въвежда практическа целесъобразна мярка, на база, на която всеки лизингополучател може да избере да не преценява дали дадена отстъпка (облекчение) по лизинг, възникнала само като пряка последица от пандемията COVID-19, е изменение на лизинговия договор. Тази мярка се допуска за прилагане и когато са изпълнени едновременно следните условия: а) с промяната в лизинговите плащания се променя възнаграждението за лизинга, като промененото възнаграждение по същество не надхвърля възнаграждението за лизинга, непосредствено предхождащо промяната; б) всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г. (с последваща промяна на стандарта от 01.04.2021 г. се удължи срокът до 30 юни 2022 г.); както и в) останалите условия на лизинга не се променят съществено. Лизингополучателят, който прилага практическата целесъобразна мярка, отчита всяка промяна в плащанията по лизинга по същия начин, по който тя би се отчела при прилагането на МСФО 16, ако не представлява изменение на лизинговия договор. Тя не е валидна за лизингодателите. По-ранно прилагане е разрешено. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оповестяване, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг вързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК). Промените в стандартите, свързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти предоставят основно две практически облекчения: а) при определяне и оценка на промени в договорени парични потоци от финансови активи и пасиви и лизингови задължения – като промените в базовите лихвени проценти се отчетат чрез актуализиране на ефективния лихвен процент; и б) при отчитането на хеджиращи отношения – като се позволи промяна (преразглеждане) в определянето на хеджиращото отношение и на оценката на хеджирания обект на база парични потоци, поради и в резултат на заместването на прилаганите базови лихвени проценти с други алтернативи. Измененията се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

Промени в МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.04.2021 г., приети от ЕК). С тези промени се: а) позволява практическата целесъобразна мярка за COVID 19, свързана с отстъпки в наема, да се приложи от лизингополучателя за отстъпки в наема, за които всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, а първоначално дължими на или преди 30 юни 2022 г., (вместо само плащания дължими на или преди 30 юни 2021 г.); б) изисква прилагането на промяната да се отрази от лизингополучателя ретроспективно, като ефектите се признават кумулативно като корекция на началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, ако е подходящо) в началото на годишния отчетен период, през който лизингополучателят прилага за първи път промяната; и в) уточнява, че лизингополучателят не е задължен да оповестява информацията, която се изисква от МСС 8, параграф 28 (е), за отчетния период, през който лизингополучателят е приложил промяната за първи път. По-ранно прилагане е разрешено (включително за финансови отчети, които все още не са одобрени за издаване към датата на публикуване на промяната). Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са издадени, но не са в сила (и/или не са приети от ЕК) и следните променени стандарти и тълкувания, които са били приети за по-ранно приложение от дружеството:

Промени в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Тези промени забраняват на предприятията да приспадат от разходите си за „тестване дали активът функционира правилно", които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба за такива артикули и съответните разходи, свързани с тях, в печалбата и загубата за периода съгласно правилата на другите приложими стандарти. Промените уточняват, че тестването дали активът функционира правилно, всъщност представлява оценка дали техническия и физическия статус и демонстрирани възможности за работа на актива са такива, че той да е в състояние да се използва по предназначение при производство, доставка на стоки или услуги, отдаване под наем

или за административни цели. Допълнително, предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно, но само за имоти, машини и съоръжения, които са доведени до местоположението и състоянието, необходими за тяхната експлоатация на или след началото на най-ранния период, представен във финансовия отчет, когато предприятието за първи път прилага изменението. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството .

Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика 2 (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК). Промените: а) налагат оповестяване на съществена информация за счетоводните политики вместо на значимите счетоводни политики. б) обясняват как предприятията могат да идентифицират съществена информацията относно счетоводните политики и да дават примери кога информация за счетоводните политики е вероятно да бъде съществена; в) пояснява, че информацията за счетоводните политики може да бъде съществена, поради своята същност, дори и когато съответните суми са несъществени; г) поясняват, че информацията за счетоводните политики е съществена, ако е необходима на потребителите на финансовите отчети на предприятието за разбирането на друга съществена информация във финансовите отчети; и д) пояснява, че ако предприятието оповестява несъществена информация за счетоводните политики, това не следва да води до прикриване на съществена информация за счетоводните политики. По-ранно прилагане е разрешено. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не приети от ЕК). Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уреждане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал. Промените се прилагат ретроспективно. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на пасивите на дружеството.

Промени в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК). Промените са насочени основно към приблизителните оценки и са свързани с: а) „дефиницията за промени в приблизителните оценки“ е заменена с „дефиниция за приблизителните оценки“. Според новата дефиниция приблизителните оценки са стойности във финансовите отчети, които са обект на несигурност по отношение на оценяването им; б) предприятието разработва приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позиции във финансовите отчети да бъдат оценени по начин, който включва несигурност по отношение на оценяването им; в) пояснение, че промяна в приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не представлява корекция на грешка; и г) промяна в приблизителна оценка може да има отражение

върху печалбата или загубата за текущия период или върху печалбата и загубата за текущия периоди и бъдещи периоди. По-ранно прилагане е разрешено. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

МСС 12 Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не е приет от ЕК). Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична транзакция. Измененията ограничават обхвата на освобождаване от признаване на отсрочени данъчни пасиви, вследствие на което то не се прилага за транзакции, при които при първоначално признаване, възникват равни по размер облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики. Такива транзакции са признаването на актив "право на ползване" и задължения по лизинг от лизингополучателите на датата на стартиране на лизинга, както и при начисляване на задължения за демонтаж, преместване и възстановяване, включени в себестойността на съответния актив. С влизане в сила на измененията предприятията следва да признаят всеки отсрочен данъчен актив (до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики) и отсрочен данъчен пасиви (за всички облагаеми временни разлики) съобразно критериите на МСС 12 за сделки, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции на или след началото на най-ранния представен във финансовия отчет сравнителен период. Предприятията признават кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба или друг компонент на собствения капитал, ако е подходящо към тази дата. Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., по-ранно приложение е разрешено. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес" по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес" инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес", инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията, и представянето на активите и пасивите на дружеството.

Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в индивидуалния финансов отчет и

приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в настоящия финансов отчет за една предходна година (период) – 2020г., съгласно законодателството на Република България.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута на Дружеството е еврото, доколкото основните му операции (продажби и доставки на материали) се реализират първично деноминирани в евро. Отчетната валута на представяне е българският лев. Двете валути са фиксирани по Закона за БНБ в съотношение EUR 1 : BGN 1.95583.
При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва директно в отчетната валута, доколкото двете валути са свързани с фиксиран по закон курс, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс спрямо лева към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се представят в отчетната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват и представят в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третират като "Други доходи от дейността" и се представят нетно, с изключение на тези от получени заеми, които се представят към "Финансови приходи/ (разходи), нетно".

2.4. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост, преминават в купувача.

При предоставяне на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят нетно към "Други доходи от дейността". Аналогично е представянето на лихвите по банкови депозити и търговски вземания.

2.5. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат и се състоят от: лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни заеми (нетно).

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по *цена на придобиване (себестойност)*, която включва покупната цена, митнически такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от Дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е моделът на себестойността по МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – цената на придобиване (себестойността), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и към 31 декември 2021, е както следва:

Активи	Полезен живот (години)
Сгради и съоръжения	25
Машини и оборудване	3
Компютри	2
Транспортни средства	5
Всички останали амортизируеми активи.	7

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите.

Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Активи, прехвърлени от клиенти

В случаите, в които Дружеството получава активи прехвърлени от клиенти, за които правото на собственост върху тези активи не е прехвърлено, но Дружеството контролира съответните активи, тези активи се признават като дълготрайни материални активи, като първоначално оценява себестойността им по справедлива стойност, като след това се амортизират за срока на съответния проект. Приходите, свързани с активи прехвърлени от клиенти се признават първоначално като приходи за бъдещи периоди в размер на стойността по която активите първоначално са признати като дълготрайни материални активи и в последствие се признават за

приход за периода на използване на тези дълготрайни материални активи.

2.7. Нематериални активи

Отделно придобитите нематериалните активи са представени в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензи за ползване на програмни продукти.

Вътрешно създадени нематериални активи са активи свързани с проекти, произтичащи от развойна дейност и се признават в отчета за финансовото състояние само когато Дружеството може да докаже следното:

- техническата изпълнимост на завършването на нематериален актив, така че той да бъде на разположение за ползване или продажба;
- намерението да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде;
- неговата способност да използва или продаде нематериалния актив;
- как нематериалният актив ще генерира вероятни бъдещи икономически ползи;
- наличието на адекватни технически, финансови и други ресурси за приключване на развойната дейност и за ползването или продажбата на нематериалния актив;
- неговата способност за надеждно определяне на разходите, отнасящи се до нематериалния актив по време на неговото разработване.

Себестойността на вътрешно създаден нематериален актив е сумата на на разходите направени от датата в която нематериалния актив за пръв път е изпълнил изброените критерии по-горе. В случаите, когато не може да бъде признат вътрешно създаден нематериален актив, разходите произтичащи от развойна дейност се признават от отчета за всеобхватния доход в периода в който са възникнали.
В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот както следва:

Нематериални активи	Полезен живот (години)
Активи свързани с проекти	100/години на правно ограничение

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

2.8. Търговски и други текущи активи

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от

обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва, освен в случаите, когато разсрочването няма елемент на финансиране.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

2.10. Нетекущи търговски задължения

Нетекущите задължения се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо - по амортизируема стойност, определена по метода на ефективната лихва.

2.11. Задължения към доставчици и други текущи задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата, значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва, освен в случаите, когато разсрочването няма елемент на финансиране.

2.12. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Записаният и внесен капитал е в размер на 100 лева, разпределен в 100 (сто) дяла, всеки с номинал 1 (един) лев. Към 31.12.2018г. дяловете на съдружниците в дружеството са разпределени както следва:
Г-н Джамал Оркун Пиширидж притежава 25 (двадесет и пет) дяла на стойност 25 (двадесет и пет) лева;
Г-н Омер Егесел притежава 15(петнадесет) дяла на стойност 15 (петнадесет) лева;
Г-н Мехмет Чечен притежава 25 (двадесет и пет) дяла на стойност 25 (двадесет и пет) лева;
Г-жа Фиген Йенигюн притежава 12 (дванадесет) дяла на стойност 12 (дванадесет) лева;
Г-н Кемал Йенигюн притежава 13 (тринадесет) дяла на стойност 13 (тринадесет) лева;
Г-н Хайри Моданлъ притежава 5 (пет) дяла на стойност 5(пет) лева;
Г-н Атилла Нури Юрдакул притежава 5 (пет) дяла на стойност 5(пет) лева.

2.13. Финансови инструменти

2.13.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията, парични средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно Дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по трансакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на Дружеството, когато правата за получаване на паричните средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността върху даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под три месеца, където признаването на такава лихва е несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) към "Други доходи от дейността".

2.13.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по трансакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложения). Към 31 декември 2021, Дружеството има финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност и представени в отчета за финансово състояние в статията "Нетекущи задължения към свързани лица'' и "Нетекущи задължения''. Ръководството счита, че балансовата стойност на финансовите активи и финансовите пасиви, оценявани по амортизирана стойност, се доближава до тяхната справедлива стойност.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 е 10 %.

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.
Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба/(загуба) към датата на операцията.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се появят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати.
Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или позиция в отчета за финансовото състояние.
Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31 декември 2021 е приложена ставка 10%.

2.15. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Прилагането на МСФО 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 са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет.

3. РАЗХОДИ

3.1 РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2021 *хил. лв.*	2020 хил. лв.
Възнаграждения	224	262
Социални осигуровки	27	30
Провизия неизползван отпуск	7	2
	258	**294**

3.2 РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги за 2021г. са, както следва:

	Годината, приключваща на 31.12.2021	Годината, приключваща на 31.12.2020
Консултантски услуги	42	35
Брокерски услуги	132	19
Преводи и легализация	1	
Счетоводно обслужване	-	4
Правно обслужване	10	9
Наеми	23	23
Други услуги	14	21
Режийни разходи за офис	5	3
Мобилни и интернет услуги	2	2
Уебсайт и брандиране	14	24
Абонамент	2	2
Услуги свързани с атомобил	-	1
Общо	**245**	**143**

4. ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ И ДМА В ПРОЦЕС НА ИЗГРАЖДАНЕ

Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане към 31.12.2021г. са, както следва:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Разходи за придобиване на дълготрайни активи	5 063	3 600
УПИ - р-н Витоша	1 520	1 520
Предоставени аванси	51	149
Общо	**6 634**	**5 269**

5. ТЕКУЩИ ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Данък върху добавената стойност за възстановяване	5	6
Общо	**5**	**6**

6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и парични еквиваленти на Дружеството към 31 декември 2021 са разпределени, както следва:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Разплащателна сметка в лева	653	1 511
Разплащателна сметка във валута	1 075	377
Други парични средства	-	-
Общо	**1 728**	**1 888**

Към 31 декември 2021 паричните средства и парични еквиваленти на Дружеството са по банкови сметки в една банка в България.

7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Структурата на капитала на Дружеството към 31 декември 2021г. е, както следва:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Непокрита загуба от минали години	(1 430)	(402)
Финансов резултат за периода	(491)	(543)
Общо	**(1 921)**	**(945)**

8. НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31 декември 2021г. Дружеството ползва заем, предоставен от Собствениците на дружеството:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
ДЖАМАЛ ПИШИРИДЖИ	427	397
ОМЕР ЕГЕСЕЛ	640	595
КЕМАЛ ЙЕНИГЮН	554	515
МЕХМЕТ ЧЕЧЕН	1 067	992
АТИЛЛА ЮРДАКУЛ	213	198
ФИГЕН ЙЕНИГЮН	511	476
ХАЙРИ МОДАНЛЪ	213	198
ЛОКАЛ ИШЛЕТМЕ ВЕ ДЕСТЕК ХИЗМЕТЛЕРИ АНОНИМ ШИРКЕТИ	-	-
АРКЕЛ ИНШААТ ТУРИЗЪМ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ	640	595
Общо	**4 265**	**3 966**

Към 31 декември 2021г. условията по ползвания заем са, както следва:
През 2018 е взето Решение на Общо събрание допълнителните парични средства ще бъдат внесени от съдружниците, срещу което дружеството ще дължи годишна лихва в размер от 3% (три процента) върху стойността на внесените допълнителни парични средства. Срокът за връщане на заема от ЗАЕМОПОЛУЧАТЕЛЯ на ЗАЕМОДАТЕЛЯ ще се определя на пет години от датата на заверяване на банковата сметка.
През 2021г. с Протокол от решения на общото събрание на съдружниците, се внесени 100 000 евро и е определена годишна лихва в размер на 2%.

9. ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ

На 19.11.2019г. Дружеството сключва договор за комбиниран банков кредит с УниКредит Булбанк с цел финансиране на общите разходи и ДДС за изграждане и въвеждане в експлоатация на Проекта „Резидънс Драгалевци". Крайният срок за погасяване на главницата е 11.02.2024г. по инвестиционен лимит и 11.08.2022г. по револвиращ лимит. Падежът на лихвите е на 30то число от месеца. Към 31.12.2021г. задълженията по получения заем са:

- Инвестиционен лимит – 2 557 хил. лв.;
- Револвиращ лимит – 21 хил. лв.

10. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск) кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на Дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от финансовия отдел съгласно вътрешната политика и управленска структура за разпределение на отговорностите.

Пазарен риск

А. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото основната част от неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро.

Таблиците по-долу обобщават експозицията на Дружеството към валутен риск:

Валутен анализ

31 декември 2021	EUR	BGN	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи	1 075	653	1 728

Финансови пасиви	6 843	6 843

Б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове, дължимите от тях суми. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е, че отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно съгласно установената кредитна политика на Дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти и индивидуални суми към тях, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност. Допълнително, Дружеството има политика да лимитира експозицията си към отделна банка.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация, Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансов отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти поради липсата на значителни по обем привлечени средства по лихвоносни заеми за дългосрочен период.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на Дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към края на отчетния период. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането и респ. задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2021	до 1 мес.	от 1 до 3 мес.	от 3 мес. до 1 г.	над 1 год.	Общо
Финансови активи					
Парични средства	1 728				1 728
	1 728				1 728
Финансови пасиви					
Получени заеми				6 843	6 843
				6 843	6 843

Управление на капиталовия риск

Целта на Дружеството с управлението на капитала е да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие, за да може да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите и стопански ползи на другите заинтересовани лица от и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

11. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица са към собствениците и са на основание внасяне на допълнителни парични средства, съгласно чл. 134 от ТЗ. Задълженията са изцяло деноминирани в евро.

Общият размер на задълженията към свързани лица към 31 декември 2021 е 4 265 хил. лв.

Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Разходите за възнаграждения на ключовия управленски персонал включват заплати, осигуровки и бонуси и през 2021г., възлизат на обща стойност **93 898 лв**. Дружеството е на загуба.

През 2021г, е извършено скрито разпределение на касата на стойност **42 105,26лв** с включен окончателен данък, съгласно пар. 65А от МСС12 Данъци върху дохода. Изменението е посочено в отчета за собствения капитал. Използван е капиталов подход на отчитане, тъй като разпределението е извършено към собствениците.

12. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса до одобряване на финансовия отчет не са настъпили съществени коригиращи и некоригиращи събития по смисъла на МСС 10.

АРКЕЛ ООД София АРКЕЛ

Директор: /Оркун Шириджи/

Съставител:

/Кристина Павлова Кондратюк/

Дата: 27.05.2022