

ХОЛДИНГ КООП ЮГ АД
КОНСОЛИДИРАН
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31.12.2021 г.

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

	Прил.	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Сгради и инвестиционни имоти	9	2	80
Предоставени заеми			68
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		2	148
Текущи активи			
Търговски и други вземания	11	4922	4961
Парични средства и еквиваленти		40	20
Финансови активи	12		
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		4962	4981
ОБЩО АКТИВИ		4964	5129
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ			
Основен капитал	13	5570	5570
Резерви	14	427	427
Финансов резултат		(99)	39
Неразпределена печалба		3 072	3 033
Загуба от минали години		(4 108)	(4 108)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	15	4862	4961
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		0	0
Текущи пасиви			
Получени заеми			66
Търговски и други задължения	16	102	102
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		102	168
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		4964	5129

Отчетът за финансовото състояние, следва да се разглежда заедно с приложенията към него,

Бисер Лазов
 Изпълнителен директор

Стрега ЕООД
 Съставител

Дата на съставяне: 06.04.2022 г.

Заверил по одиторски доклад от
 "БУЛ ОДИТ" ООД
 Управител:

проф. д-р Стоян Стоянов
 Регистриран одитор, отговорен за
 одита:

проф. д-р Стоян Стоянов



ХОЛДИНГ КООП ЮГ АД
КОНСОЛИДИРАН
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
КЪМ 31.12.2021 г.

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

	Към 31.12.2021	Годината приключва ща на 31.12.2020
ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Парични постъпления от контрагенти		24
Плащания на доставчици	(24)	(51)
Парични потоци, свързани с финансови активи	60	(130)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(1)	(1)
Други парични потоци от основна дейност	(21)	(1)
Нетен паричен поток от/за оперативна дейност	14	(159)
ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Плащания за придобиване на инвестиции	10	
Постъпления от продажба на инвестиции		
Нетен паричен поток от/за инвестиционна дейност	10	-
ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Платени парични потоци от финансова дейност	-4	91
Ефект от курсови разлики		
Нетни парични потоци от/за финансова дейност	-4	91
Нетно изменение на паричните средства и парични	20	(68)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода:	20	88
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода:	40	20

Отчетът за паричните потоци, следва да се разглежда заедно с приложенията към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет

Бисер Лазов
Изпълнителен директор

Дата на съставяне: 06.04.2022 г.

Заверил по одиторски доклад от
"БУЛ ОДИТ" ООД
Управител:

проф. д-р Стоян Стоянов
Регистриран одитор, отговорен за
одита:

проф. д-р Стоян Стоянов

Стрега ЕООД
Съставител

Албена

Албена



ХОЛДИНГ КООП ЮГ АД
КОНСОЛИДИРАН
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
КЪМ 31.12.2021 г.

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

	Прил.	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Приходи от продажби	5	16	20
Разходи за външни услуги	6	(21)	(17)
Разходи за амортизация		(1)	(1)
Разходи за персонала	7	(1)	(1)
Балансова ст-ст продадени активи		(77)	
Други оперативни разходи		(13)	(28)
Нетни финансови приходи/разходи	8	(2)	66
ПЕЧАЛБА ЗА ПЕРИОДА		(99)	39
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		(99)	39

Основен доход на акция (0,04) 0,01

Отчетът за всеобхватния доход, следва да се разглежда заедно с приложенията към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Бисер Лазов

Изпълнителен директор

Дата на съставяне: 06.04.2022 г.

Заверил по одиторски доклад от
"БУЛ ОДИТ" ООД

Управител:

проф. д-р Стоян Стоянов

Регистриран одитор, отговорен за
одита:

проф. д-р Стоян Стоянов

Стрега ЕООД

Съставител



ХОЛДИНГ КООП ЮГ АД
КОНСОЛИДИРАН
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕНИЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
КЪМ 31.12.2021 г.

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

	Основен капитал	Резерви от последващи оценки	Законови резерви	Допълнителни резерви	Финансов резултат	Общо
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2020	5 570	13	177	250	(1 088)	4 922
Увеличение на капитала с нови акции						
Финансов резултат за текущия период						
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020	5 570	13	177	250	(1 049) -	4 961
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2021	5 570	13	177	250	(1 049)	4 961
Финансов резултат за текущия период					(99)	(99)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021	5570	13	177	250	(1 148)	4862

Отчетът за промените в собствения капитал, следва да се разглежда заедно с приложенията към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет

Бисер Лазов

Изпълнителен директор

Дата на съставяне: 06.04.2022 г.

Заверил по одиторски доклад от
 "БУЛ ОДИТ" ООД
 Управител:

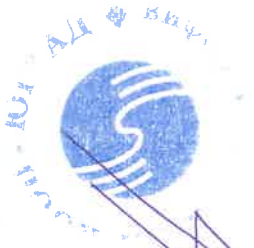
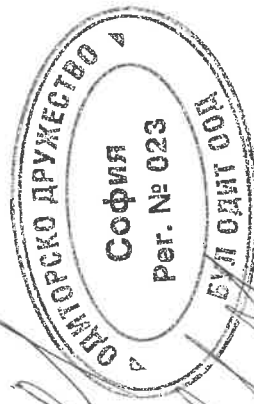
проф. д-р Стоян Стоянов
 Регистриран одитор, отговорен за
 одита:

проф. д-р Стоян Стоянов

Стрега ЕООД

Съставител

А. Бечева



ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА КЪМ 31.12.2021 г.

Настоящият доклад е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл.39 от Закона за счетоводството, чл.100н, ал.7 и 8 от ЗППЦК и Приложение № 10 към чл.32, ал.1, т.2 към Наредба № 2//17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа

I. Информация по чл.39 от Закона за счетоводството.

„ХОЛДИНГ КООП-ЮГ“ АД е търговско дружество, регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр.София, ул. „Г. С. Раковски“ № 99.

Предметът на дейност на дружеството е придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за ползване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва, финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва, предоставяне на заеми на дружества, в които дружеството има пряко участие или го контролира, извършване на всяка друга дейност, незабранена от закона.

Собственост и управление

Размерът на регистрирания акционерен капитал към 31.12.2021 г. е 5 570 124 лв., разпределен в 2 785 062 броя поименни обикновени акции с номинална стойност 2 лева.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Към 31.12.2021 г. Съвета на директорите е в състав: г-н Бисер Лазов, г-н Георги Георгиев и Юридическото лице „Централен Кооперативен Съюз“, представлявано в съвета на директорите на „Холдинг кооп-Юг“ АД от Петър Стефанов. Дружеството се представлява от Изпълнителния член на Съвета на директорите Бисер Андонов Лазов.

Управлението се осъществява от Общото събрание на акционерите, Съвета на директорите и Изпълнителния член на Съвета на директорите.

Икономическа група

Икономическата група включва „Холдинг кооп-юг“ АД като предприятие-майка и всички негови дъщерни дружества, а именно:

„КООП ЮГ КОМЕРС“ ЕООД - 100 % пряко участие в капитала

1. Развитие и резултати от дейността на Групата и основни рискове

Приходи от нефинансова дейност:

Общият размер на нетните приходи от продажби за годината е, както следва:

	Към 31.12.2021г. BGN '000	Към 31.12.2020г. BGN '000
Приходи от дейността	16	20

Административни и други стопански разходи

Разходите по видове са представени в посочената по-долу таблица:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Разходи за материали, амортизация и други разходи	23	34
Балансова стойност на продадени активи	77	0
Наем и режийни разноси	12	12
Разходи за заплати	1	1
Общо	113	47

Основни рискове и несигурности пред Групата.

В хода на обичайната си стопанска дейност Групата е изложена на различни финансови рискове:

1) валутен риск - при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени във валутните курсове. Оперативната дейност на „Групата не е изложена на съществен валутен риск, тъй като повечето от неговите активи (депозити) са деноминирани в български лева или евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

2) лихвен риск - при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени в пазарните лихвени проценти. Групата и отделни дружества в нея не е страна по договор за банкови заеми.

3) пазарен риск - при който стойността на даден финансов инструмент се колебае в резултат на промени в пазарните цени, независимо дали тези промени са причинени от фактори, характерни за отделните ценни книжа или за техния издател, или от фактори, отнасящи се до всички ценни книжа, търгувани на пазара. За „Групата съществува потенциалният риск от колебания в цените на акциите по отношение на дружествата, в които е инвестирал.

4) ликвиден риск - наричан още риск на финансиране, е този, при който дадено предприятие ще срещне трудности при набавяне на финансови средства за изпълнение на ангажименти, свързани с финансови инструменти. Причина за ликвидния риск при Групата може да бъде невъзможността да се продаде бързо финансов актив на стойност, близка до справедливата му стойност. Към датата към която е изготвен настоящият финансов отчет дружеството е в много добра ликвидност. Групата посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по задължения, входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

2. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултат от дейността

Финансовото състояние се характеризира най-точно от финансово-икономическите показатели за рентабилност, ликвидност, платежоспособност и ефективност.

Прегледът на тези показатели показват, че Групата успява да поддържа ликвидна стабилност и финансова независимост. Постигнато е възможното минимизиране на негативните влияния, с адекватни принципи и подходи на управление на финансовия и други специфични рискове - кредитен, ликвиден, валутен и ценови. Провежда се консервативна политика на управление на ликвидността. Кредитният риск се минимизира с ограничение в стокови кредити или с предпазни договорни клаузи

Капиталова структура :

Общият капиталов ресурс за 2021 год. възлиза на 4964 х.лв., от тях 4862 хил.лв. собствен капитал.

Важен финансов индикатор е и нетния оборотен капитал. През 2021 год. е в размер на 4860 х.лв (текущи активи – текущи пасиви) ., при 4961 х.лв. за 2020 год.

3. Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет – не са настъпвали такива.

4. Действия в областта на научноисследователска и развойна дейност През 2021 г. не са извършвани такива дейности.

5. Информация по чл.187д Търговския закон.

1. броят и номиналната стойност на придобитите и прехвърлените през годината собствени акции, частта от капитала, която те представляват, както и цената, по която е станало придобиването или прехвърлянето - няма такива.

2. основанието за придобиванията, извършени през годината - няма.

3. броят и номиналната стойност на притежаваните собствени акции и частта от капитала, която те представляват - няма такива.

6.Наличие на клонове на предприятия от Групата.

Дружеството няма клонове.

7. Използвани от Групата финансови инструменти

Дружеството използва основно финансови инструменти, свързани с притежаваните от него инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия и в ценни книжа, представляващи оборотния му портфейл.

През отчетния период в структурата на портфейла на Групата не е настъпила промяна, която касае инвестициите на предприятието – майка в дъщерни предприятия.

Инвестициите в асоциирани и съвместни предприятия са отчетени и представени във финансовия отчет по себестойност минус признатата загуба от обезценка.

За периода, като инвестиции в асоциирани дружества са оповестени следните инвестиции:

„Коопмедия“ООД – 50% съучастие в капитала.

Ценните книжа в оборотен портфейл са придобити и се държат с цел да бъдат продадени в краткосрочен план с цел получаване на печалба от краткосрочни колебания в цените или в дилърския марж.

Ценни книжа, държани за търгуване

Ценните книжа за търгуване са търгуеми ценни книжа, които се придобиват и притежават с намерение за краткосрочна продажба. Ценните книжа за търгуване първоначално се признават по цена на придобиване, а впоследствие се оценяват по справедлива стойност въз основа на пазарни котировки, към края на годината.

Ценни книжа, обявени за продажба

Ценните книжа, обявени за продажба са тези финансови активи, които не са класифицирани като финансови активи за търгуване или държани до настъпване на падеж. Ценните книжа, обявени за продажба представляват капиталови инвестиции в предприятия, в които Групата не притежава контролно участие и/или притежава значително влияние, но не са класифицирани като „инвестиции в асоциирани предприятия”. Тези активи се оценяват по справедлива стойност, определена на база на пазарна цена, обявена на активен пазар, в края на годината. Когато няма информация за пазарна цена или пазарът не отговаря на изискванията за активен пазар, тези ценни книжа се представят по цена на придобиване или справедливата им стойност, ако е възможно да се определи с помощта на алтернативни модели за оценка, които отразяват специфичните обстоятелства на емитента.

II. Допълнителна информация – приложение № 10 към чл.32, ал.1, т.2 от Наредба №2/17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриване на информация от публичните дружества и други емитенти на ценни книжа.

1. Информация в стойностно и количествено изражение, относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, техният дял в приходите от продажби като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година.

Предприятието-майка не продава продукти и услуги, тъй като е Холдингово и приходите му произхождат от операции с инвестиции.

2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента.

Предприятието-майка не продава продукти и услуги, тъй като е Холдингово и приходите му произхождат от операции с инвестиции. Информацията за тези приходи е представена в приложението към годишния финансов отчет.

3. Информация за сключени големи сделки и такива от съществено значение за дейността на емитента – няма такава сделки.
4. Информация относно сделките, сключени между емитента и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки,

които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които емитентът или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента. Сделките със свързани лица са оповестени в детайли в приложението към междинния консолидиран финансов отчет. През 2021 г. тези сделки представляват ползвани от предприятието-майка наемни услуги, предоставени от „Централен кооперативен съюз“, с обща стойност 1 хил. лв.

5. Информация за събития и показатели с необичаен за емитента характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата – такива събития не са настъпвали.
6. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за емитента и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента. Няма такива сделки.
7. Информация за дялови участия на емитента, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата икономическа група и източниците/начините на финансиране. Тази информация е посочена по-горе в частта, в която се разглеждат използваните от Групата финансови инструменти.
8. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения. Не са сключвани такива договори.
9. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати. Не са сключвани такива договори.
10. Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период. Тази точка е неприложима за Групата.
11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати. Тази точка е неприложима за Групата.
12. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които емитентът е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им.

Групата притежава способността да изплаща текущите си задължения с наличните краткотрайни активи. Разполага с достатъчно ликвидни парични средства. Погасява и може да погасява текущите си задължения в срок.

13. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.

Групата не е в процес на реализация на инвестиционни намерения.

14. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента и на неговата икономическа група – не са настъпвали такива промени.

15. Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете.

Прилаганата система за вътрешен контрол включва следните компоненти:

- лимитиране на разходите;
- съпоставимост на отчетните разходи с бюджети
- стриктно спазване на действащото данъчно, корпоративно законодателство и счетоводна политика, осигуряващи обективност и коректност на финансово-икономическата информация
- одиторски контрол, който се извършва от независим одитор, с цел осигуряване на външно обективно мнение за начина, по който са изготвени и представени финансовите отчети
- функциониращ одитен комитет с надзорни функции по отношение на изготвяне на финансовия отчет на дружеството, системата за вътрешен контрол и управление на риска, вътрешния и външен одитен процес, независимостта на представяне, както и съответствието на тези процеси с разпоредбите на действащото законодателство

16. Информация за промените в управителните органи през отчетната финансова година – не са извършвани такива промени.

17. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

- а) получени суми и непарични възнаграждения;
- б) условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент;
- в) сума, дължима от емитента или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

Месечните възнаграждения, получавани от членовете на съветите през 2021 година, са следните:

Име, презиме, фамилия	Възнаграждение (лв.)
1. Бисер Андонов Лазов	50.00
2. Георги Славчев Георгиев	50.00
3. Централен кооперативен съюз	50.00

18. За публичните дружества - информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи, прокуристите и висшия ръководен състав акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа - вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите – физическите лица - членовете на управителните и контролни органи на дружеството не притежават акции в него и не са им предоставяни опции за издаване на такива.
19. Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери – на ръководството на Групата не са известни такива договорености.
20. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно – няма такива висящи производства.
21. Данни за директора за връзки с инвеститора, включително телефон и адрес за кореспонденция
Теодора Танева
тел. 02/8510792
адрес за кореспонденция: гр.София,ул. Г.С.Раковски 99
e-mail: cpfsouth@ccu-bg.com

Изп.директор:
(Б.Лазов)



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
„ХОЛДИНГ КООП-ЮГ“ АД
ул. Г. С. Раковски № 99
гр. София

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на „ХОЛДИНГ КООП-ЮГ“ АД, гр. София и неговите дъщерни дружества („Групата“), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2021 г. и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на консолидирания финансов отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.



Установените от нас ключови одиторски въпроси, които следва да бъдат комуникирани в нашия доклад, са следните:

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
Текущите вземания на Групата представляват 99,1 % от общата сума на всичките ѝ активи. Поради обстоятелствата, че процесът на определяне на загубите от обезценка на търговските вземания предполага множество преценки, високо ниво на субективност при прогнозните допускания относно събираемостта и специфични изчисления от страна на ръководството на размера на обезценката, ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.	В тази област нашите одиторски процедури включиха: 1. Проучващи запитвания и инспекции на документи и счетоводни регистри с данни за договореностите, история на обороти и плащания от съответния длъжник; 2. Анализ на възрастовата структура на търговските вземания и на рисковете за възникване на забави и трудности с плащанията; 3. Инспекция на документи относно факти и обстоятелства, имащи отношение към събираемостта на вземанията и възможност за генериране на парични потоци.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидираният доклад за дейността и декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.



Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за консолидирания финансов отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Групата или да преустанови дейността ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Групата.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.



- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителна отговорност за нашето одиторско мнение.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на консолидирания доклад за дейността, декларацията за корпоративно управление, нефинансовата декларация и доклада за плащанията към



правителствата, ние изпълнихме процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указание относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидираният финансов отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.
- г) Докладът за изпълнение на политиката за възнагражденията за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е предоставен и отговаря на изискванията, определени в наредбата по чл. 116в, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

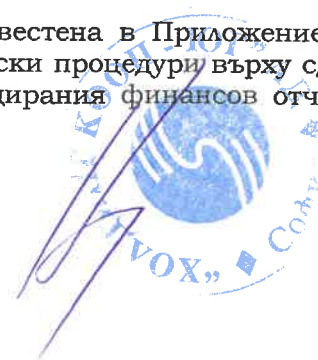
Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността(като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление)и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилнодокладване.

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

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

Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложението към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на консолидирания финансов отчет като



цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения консолидиран финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно консолидирания финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

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

Нашите отговорности за одит на консолидирания финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“, включват оценяване дали консолидираният финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за консолидирания финансов отчет сделки и събития на Групата са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно консолидирания финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

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

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, ние изпълнихме процедурите, съгласно „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверка на формата и дали четимата от човек част на този електронен формат съответства на одитирания консолидиран финансов отчет и изразяване на становище по отношение на съответствието на електронния формат на консолидирания финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2021 година с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ“). Въз основа на тези изисквания, електронният формат на консолидирания финансов отчет, включен в годишния консолидиран отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, трябва да бъде представен в XHTML формат.

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



Нашето становище е само по отношение на електронния формат на консолидирания финансов отчет и не обхваща другата информация, включена в годишния консолидиран финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.

На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на консолидирания финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2021 година е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- “БУЛ ОДИТ” ООД е назначен за задължителен одитор на консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. на Групата от общото събрание на акционерите, проведено на 14 юни 2021 година за период от една година.
- Одитът на консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. на Групата представлява трети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на тази група, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на предприятието-майка на Групата, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Групата.
- За периода, за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставили други услуги на Групата и контролираните от нея предприятия.

12 април 2022 година
гр. София

“БУЛ ОДИТ” ООД,
одиторско дружество,
вписано в регистъра на ИДЕС под № 0023

проф. д-р Стоян Стоянов
управител

проф. д-р Стоян Стоянов
регистриран одитор, отговорен за одита



ДО
АКЦИОНЕРИТЕ
НА „ХОЛДИНГ КООП-ЮГ“ АД
гр. София, ул. Г. С. Раковски № 99

ДЕКЛАРАЦИЯ

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

Долуподписаният проф. д-р Стоян Стоянов, в качеството ми на Управител на Одиторско дружество „БУЛ ОДИТ“ ООД (рег. № 0023 от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит) със седалище и адрес на управление гр. София 1700, ул. Акад. Николай Стоянов № 13А, ет. 3, ап. 2,3 и на регистриран одитор, отговорен за одит ангажимента (с рег. № 0043 от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит),

декларирам, че

„БУЛ ОДИТ“ ООД беше ангажирано да извърши задължителен финансов одит на консолидирания финансов отчет на **„Холдинг кооп-юг“ АД – гр. София и дъщерните му дружества** за 2021 г., съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане(МСФО), приети от ЕС, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в т.8 на ДР на Закона за счетоводството под наименование „Международни счетоводни стандарти“. В резултат на нашия одит ние издадохме одиторски доклад от 12 април 2022 г.

С настоящото УДОСТОВЕРЯВАМ, ЧЕ както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно годишния консолидиран финансов отчет на „Холдинг кооп-юг“ АД – гр. София и дъщерните му дружества за 2021 година, издаден на 12 април 2022 г.:

- Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а“ Одиторско мнение:** По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2021 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане(МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) (*стр. 1 от одиторския доклад*);
- Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б“ Информация, отнасяща се до сделките на „Холдинг кооп-юг“ АД – гр. София и дъщерните му предприятия със свързани лица.** Информацията относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в Приложение към консолидирания финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на консолидирания финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения консолидиран финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно консолидирания финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.



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

Удостоверяванията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от нас одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одит на годишния консолидиран финансов отчет на „Холдинг кооп-юг“ АД – гр. София и неговите дъщерни предприятия за отчетния период, завършващ на 31 декември 2021 г., с дата на издаване на доклада 12 април 2022 г. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и не следва да се приема като заместваща нашите заключения, съдържащи се в издадения от нас одиторски доклад от 12 април 2022 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т. 3 от ЗППЦК.

12 април 2022 г.
гр. София

За одиторското дружество „БУЛ ОДИТ“ ООД

проф. д-р Стоян Стоянов,
(Управител, регистриран одитор)



проф. д-р Стоян Стоянов,
(Отговорен за ангажмента ДЕС, регистриран одитор)

