

МАН ГРУП ЮКЕЙ ЛИМИТИД - КЛОН БЪЛГАРИЯ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината приключваща на 2021 година

МАН ГРУП ЮКЕЙ ЛИМИТИД – КЛОН БЪЛГАРИЯ
Съдържание

Обща информация.....	ii
Доклад за дейността	1-2
Отчет за приходите и разходите	3
Счетоводен баланс	4
Отчет за изменението на нетните активи	5
Приложения	6-17

МАН ГРУП ЮКЕЙ ЛИМИТИД – КЛОН БЪЛГАРИЯ
Обща информация

Принципал

Ман Груп ЮКей Лимитед, Великобритания

ЕИК

206242560

Управител

Виктория Иванова

Адрес

гр. София,
район Средец,
ул. Сан Стефано 22,
Сан Стефано Плаза, вход Търговски център, ет. 2

МАН ГРУП ЮКЕЙ ЛИМИТИД – КЛОН БЪЛГАРИЯ
Доклад за дейността
за 2021 година

Ръководството на Ман Груп ЮКей Лимитид – клон България (Клонът) представя своя доклад за дейността и финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Обща информация

Клонът е регистриран в България на 30.09.2020 г. със седалище и адрес на управление гр. София, район Средец, ул. Сан Стефано № 22, Сан Стефано Плаза, вх. Търговски център, ет. 2, ЕИК 206242560, като клон на чуждестранен търговец – търговско дружество Ман Груп ЮКей Лимитед, Великобритания.

Основната дейност на Клона е провеждането на количествени изследвания, съсредоточени върху изграждане и внедряване на първични модели за продукти и стратегии в рамките на някои от механизмите за инвестиционно управление в Ман Груп ПиЕлСи и неговите дъщерни дружества.

Преглед на дейността

През 2021 г. Клонът продължава да следва своя бизнес план. Основните финансови показатели за резултата от дейността са представени по-долу:

	2021 г.	30.09 – 31.12.2020 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Общо приходи:	2,455	1,383
Общо разходи:	2,322	1,266
Счетоводна печалба:	133	117

Вероятно бъдещо развитие

Клонът ще продължи да предоставя услуги, свързани с основната си дейност.

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

През отчетния период Клонът не е извършвал научноизследователска и развойна дейност.

Използвани финансови инструменти и управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Клонът е изложен на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен и лихвен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Политиката на Клона по управление на финансовия риск е оповестена в Приложение 4 от финансовия отчет.

Структура на основния капитал

Клонът няма основен капитал, тъй като представлява регистриран в България клон на чуждестранен търговец - Ман Груп ЮКей Лимитед, Великобритания. Търговският закон не предвижда изискване за регистриран капитал. Нетните активи са формирани от печалбата от текущия и предходния отчетен период.

Инвестиции

Към 31 декември 2021 г. Клонът няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

МАН ГРУП ЮКЕЙ ЛИМИТИД – КЛОН БЪЛГАРИЯ
Доклад за дейността
за 2021 година

Финансови показатели

Показател / коефициент	2021	2020
Обща ликвидност (текущи активи/текущи пасиви)	1.25	1.08
Бърза ликвидност (текущи вземания и парични средства/текущи задължения)	1.25	1.08
Абсолютна ликвидност (парични средства/текущи задължения)	-	-
Финансова автономност (СК/Сума на пасиви)	-	-
Възвръщаемост на капитала (печалба преди данъци / капитал)	-	-
Възвръщаемост на инвестициите (печалба преди лихви и данъци / сума на актива)	0.15	0.10

Значими събития след датата на финансовия отчет

Ръководството оцени въздействието на руската военна инвазия в Украйна и нейните настоящи и бъдещи потенциални ефекти върху Клона.

Ръководство счита, че нахлуването и свързаните с него въздействия са некоригиращи събития след датата на баланса, които не оказват влияние върху оценяването и класификацията на активите и пасивите във финансовите отчети към 31 декември 2021 г. Въпреки, че ситуацията постоянно се развива към момента на издаване на този финансов отчет и бъдещите ефекти не могат да бъдат предвидени, ръководството не очаква значително въздействие върху Клона.

Няма други значими събития, възникнали след датата на финансовия отчет, които да подлежат на оповестяване или налагат корекции.

УПРАВЛЕНИЕ

Клонът е представляван и управляван от следните управители:

Управител	Назначен	Освободен
Руслан Димитров	30 септември 2020	02 септември 2022
Виктория Иванова	02 септември 2022	-

Отговорност на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Клона към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Ръководството потвърждава, че е прилагало адекватни счетоводни политики при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2021 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите Национални счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие. Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

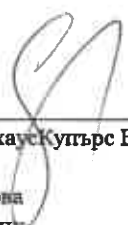

Виктория Иванова
Управител
Ман Груп ЮКей Лимитид – клон България
26.09.2022

МАН ГРУП ЮКЕЙ ЛИМИТИД КЛОН БЪЛГАРИЯ
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2021 година

Наименование на разходите	Прил.	Сума /хил. лв./	
		2021 г.	30.09 – 31.12.2020
А РАЗХОДИ			
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:		495	794
а) суровини и материали		-	-
б) външни услуги	6	495	794
2 Разходи за персонала, в т.ч.:		1,811	471
а) разходи за възнаграждения	7	1,774	441
б) разходи за осигуровки	7	37	30
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		-	-
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		-	-
разходи за амортизация		-	-
4 Други разходи:	9	8	1
Общо разходи за оперативната дейност (1+2+3+4)		2,314	1,266
5 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	8	8	-
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		7	-
Общо финансови разходи		8	-
Общо разходи (1+2+3+4+5)		2,322	1,266
6 Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		133	117
7 Разходи за данъци от печалбата	10	14	12
8 Печалба (6-7)		119	105
Всичко (общо разходи)		2,455	1,383


Виктория Иванова
Управител
Ман Груп ЮКей Лимитид – клон България

Наименование на приходите	Прил.	Сума /хил. лв./	
		2021 г.	30.09 – 31.12.2020
Б ПРИХОДИ			
1 Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		2,452	1,375
а) услуги	5	2,452	1,375
Общо приходи от оперативна дейност		2,452	1,375
2 Финансови приходи		3	8
а) Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	8	3	8
- Положителни разлики от промяна на валутни курсове		-	8
Общо финансови приходи		3	8
Общо приходи (1+2)		2,455	1,383
Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		-	-
3 Приходи – общо разходи		-	-
4 Загуба (3-7)		-	-
Всичко (общо приходи)		2,455	1,383


Прайсуотърха Купърс България ЕООД
Съставител
Елица Асенова
Пълномощник

Финансовият отчет е одобрен за публикуване на 26.09.2022 г.
Приложенията от страница 6 до страница 17 са неразделна част от финансовия отчет.

МАН ГРУП ЮКЕЙ ЛИМИТИД – КЛОН БЪЛГАРИЯ
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 към 31.12.2021 г.

АКТИВ	Прил.	Сума /хил. лв./	
		31.12. 2021 г.	31.12. 2020 г.
Нетекущи (дълготрайни)			
А. активи			
Дълготрайни материални			
I. активи			
Машини, производствено			
1. оборудване и апаратура		-	-
2. Отсрочени данъчни активи	10	60	20
Общо за група I:		60	20
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:		60	20
Текущи (краткотрайни)			
Б. активи			
I. Вземания			
Вземания от клиенти и			
1. доставчици		-	15
2. Вземания от свързани лица	12	818	1 140
3. Други вземания		-	-
Общо за група I:		818	1 155
II Парични средства и парични еквиваленти			
Парични средства и парични			
1. еквиваленти		-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		818	1 155
В. Разходи за бъдещи периоди		-	-
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		878	1 175

ПАСИВ	Прил.	Сума /хил. лв./	
		31.12. 2021 г.	31.12. 2020 г.
А. Нетни активи			
Натрупана печалба/ (загуба) от минали			
I. години, в т.ч.:			
- неразпределена печалба		105	-
- непокрита загуба		-	-
Общо за група I:		105	-
II. Текуща печалба/загуба		119	105
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:		224	105
Б. Задължения			
1. Получени аванси от клиенти		-	-
- до 1 година		-	-
Задължения към доставчици,			
2. в т.ч.:	11	11	16
- до 1 година		11	16
Задължения към свързани			
3. лица, в т.ч.:	12	4	827
- до 1 година		4	827
4. Други задължения, в т.ч.:	11	639	227
- до 1 година		639	227
- към персонала, в т.ч.		584	196
- до 1 година		584	196
- данъчни задължения, в т.ч.		32	31
- до 1 година		32	31
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б		654	1 070
- до 1 година		654	1 070
Финансирания и приходи за бъдещи периоди		-	-
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		878	1 175

Виктория Иванова
 Управител
 Ман Груп ЮКей Лимитид – клон България

Прайсуотърхаус Купърс България ЕООД
 Съставител
 Елица Асенова
 Пълномощник

Финансовият отчет е одобрен за публикуване на 26.09.2022 г.
 Приложенията от страница 6 до страница 17 са неразделна част от финансовия отчет.

МАН ГРУП ЮКЕЙ ЛИМИТИД – КЛОН БЪЛГАРИЯ
ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЕТО НА НЕТНИТЕ АКТИВИ
за 2021 година

Показатели	Приложение	(хил. лв.)		
		Неразпределена печалба	Текуща печалба/ (загуба)	Общо нетни активи
Салдо в началото на отчетния период		105	-	105
Финансов резултат от текущия период		-	119	-
Салдо към края на отчетния период		105	119	224


Виктория Иванова
Управител
Ман Груп ЮКей Лимитид – клон България


Прайсуотърхаус Купърс България ЕООД
Съставител
Елица Асенова
Пълномощник

Финансовият отчет е одобрен за публикуване на 26.09.2022 г.
Приложенията от страница 6 до страница 17 са неразделна част от финансовия отчет.

МАН ГРУП ЮКЕЙ ЛИМИТИД – КЛОН БЪЛГАРИЯ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

1. Корпоративна информация

Ман Груп Юкей Лимитид – клон България (Клонът) е регистриран в Търговския регистър на Агенция по вписванията на 30 септември 2020 г., с ЕИК 206242560, със седалище и адрес на управление гр. София, район Средец, ул. „Сан Стефано“ № 22, Сан Стефано Плаза, вх. Търговски център, ет. 2, като клон на чуждестранен търговец – търговско дружество Ман Груп Юкей Лимитед, Великобритания.

Основната дейност на Клона е провеждането на количествени изследвания, съсредоточени върху изграждане и внедряване на първични модели за продукти и стратегии в рамките на някои от механизмите за инвестиционно управление в Ман Груп ПиЕлСи и неговите дъщерни дружества.

Клонът няма основен капитал, тъй като представлява регистриран в България клон на чуждестранен търговец - Ман Груп Юкей Лимитид, Великобритания. Търговският закон не предвижда изискване за регистриран капитал. Нетните активи са формирани от натрупаните печалби.

Управител е Виктория Иванова. Към 31 декември 2021 г. клонът има назначени 11 служители (31.12.2020 г.: 8 служители).

2. База за изготвяне

а) Счетоводна рамка и принципи

Финансовият отчет на Клона е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС), приети с Постановление на Министерски съвет на Република България и приложими от 1 януари 2016 г.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена и действащо предприятие. Сравнителната информация представена в отчета обхваща периода 30 септември 2020 – 31 декември 2020, тъй като 30 септември 2020 г. е датата на учредяване на Клона.

На база определени в Закона за счетоводство критерии Клонът се класифицира в категорията „малко“ предприятие и изготвя законови си финансов отчет, прилагайки пълен модел.

б) Принцип на действащото предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие, който предполага, че Клонът ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Клона зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на бъдещи търговски взаимоотношения с Принципиала.

Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Клона бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваното бъдещо развитие, ръководството на Клона счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

в) Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Клонът води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. При условията на валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1,95583 лева за 1 евро. Този финансов отчет е представен в български лева, която е функционалната валута на Клона. Всички суми в настоящия финансов отчет, освен ако не е упоменато друго, са посочени в хиляди лева.

г) Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов

МАН ГРУП ЮКЕЙ ЛИМИТИД – КЛОН БЪЛГАРИЯ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2. База за изготвяне (продължение)

г) Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки (продължение)

отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет. Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние както на сегашния, така и на бъдещи периоди.

3. Значими счетоводни политики

а) Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се завеждат първоначално във функционалната валута по централния курс на Българска народна банка, приложим в деня на извършване на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата на сделката, а за тези, които се отчитат по справедлива стойност, се използва валутният курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от уреждането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или разход за периода, в който са възникнали.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва в последния ден на всеки календарен месец и към датата на съставяне на междинен или годишен финансов отчет

б) Финансови инструменти

Недеривативни финансови инструменти

Недеривативните финансови инструменти включват вземания от и задължения към свързани лица, търговски и други вземания и търговски и други задължения.

Недеривативните финансови инструменти се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него възнаграждение плюс разходите по извършване на сделката (хonorари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на лицата, пряко ангажирани със сделката, както и данъци, такси, разрешения и други). След първоначално признаване недеривативните финансови инструменти се оценяват както е описано по-долу.

Финансови активи, държани за търгуване и тези, обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождаване на финансовите активи. Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност, се отчитат като текущи финансови приходи или разходи. През 2021 г. Клонът не разполага с такива активи.

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

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

МАН ГРУП ЮКЕЙ ЛИМИТИД – КЛОН БЪЛГАРИЯ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

Парични средства и парични еквиваленти

Клонът няма собствени парични средства. Всички плащания и парични операции се извършват от Принципала – Ман Груп ЮКей Лимитед, Великобритания за сметка на Клона, поради което и не представя отчет за паричните потоци.

Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се представят по амортизирана стойност, използвайки ефективен лихвен процент (ЕЛП), намалена с евентуална загуба от обезценка. Последните се представят като загуби от обезценка на базата на изчислените възстановими стойности на търговските вземания.

Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от Клона, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛП се отчита като текущ финансов приход. Обезценката на заеми и вземания се отчита като финансов разход.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се отчитат по тяхната амортизирана стойност

Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период.

в) Дълготрайни материални активи

Признаване и оценка

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на критериите за ДМА, съгласно Счетоводен Стандарт 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и Клонът очаква да получи икономически ползи, свързани с използването на актива. Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи, свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване на активи по стопански начин включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в планираната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Разходи по заеми, свързани с придобиването или изграждането на квалифициращи се активи, се признават в печалби и загуби при възникването им. Активи, придобити в резултат на безвъзмездна сделка, се оценяват по справедлива стойност. Първоначалната оценка на активите, получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон е тази, приета от съда плюс всички преки разходи във връзка с придобиването.

Когато в дълготрайните материални активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

МАН ГРУП ЮКЕЙ ЛИМИТИД – КЛОН БЪЛГАРИЯ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

3.Значими счетоводни политики (продължение)

в) Дълготрайни материални активи (продължение)

Ръководството Клона е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за подмяна на част от актив от дълготрайните материални активи, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно Клонът да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Значими модернизации и подобрения, които удължават живота и срока на годност като увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират. Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за приходи и разходи. Разходите за консервиране се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали.

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите и загубите от изписване на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в приходи от дейността.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия между срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира. Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Амортизацията се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

Към 31.12.2021 г. Клонът не притежава дълготрайни материални активи (31.12.2020 г.: няма).

г) Дълготрайни нематериални активи

Външно създадените нематериалните активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен нематериален актив, те се отразяват като увеличение на балансовата стойност на съответния актив или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, ако могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив и когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи в периода, в който са направени.

Нематериалните активи се амортизират на база линейния метод в печалби и загуби въз основа на очаквания срок на полезния им живот от датата, на която са готови за употреба. Дълготраен нематериален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

МАН ГРУП ЮКЕЙ ЛИМИТИД – КЛОН БЪЛГАРИЯ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

3.Значими счетоводни политики (продължение)

г) Дълготрайни нематериални активи (продължение)

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

Към 31.12.2021 г. Клонът не притежава дълготрайни нематериални активи (31.12.2020 г.: няма).

д) Лизинг

Определянето дали дадено споразумение е (или съдържа) лизинг се основава на същността на споразумението в началото на лизинга. Споразумението е или съдържа лизинг, ако изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и споразумението прехвърля право за използване на актива (или активите), дори ако този актив (или тези активи) не е изрично посочен в споразумението.

Финансовият лизинг се отразява в началото на лизинговия договор по справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-ниска, по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи и намаляването на лизинговите задължения, така че да се постигне постоянна лихва върху остатъка от пасива. Финансовите разходи се признават като такива в отчета за приходите и разходите. Лизинговият актив се амортизира през полезния живот на актива. Въпреки това, ако няма разумна сигурност, че Клонът ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът се амортизира за по-краткия от изчисления полезен живот на актива и срока на лизинга.

Оперативният лизинг е различен от финансов лизинг. Плащанията по оперативен лизинг се признават като оперативни разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за срока на лизинга.

е) Провизии

Провизии се признават, когато Клонът има настоящо задължение (правно или конструктивно), в резултат на минали събития, за потасяването на което е необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато ефектът от времевите разлики в стойностите на парите е съществен, провизиите се дисконтират с дисконтов фактор, който отразява специфичните рискове, свързани със задължението.

ж) Обезценка

Финансови активи

Балансовата стойност на финансовите активи на Клона се преразглежда към всяка дата на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития, имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив. Загуба от обезценка на финансов актив се изчислява като разлика между неговата балансова стойност и очакваната му възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите.

Нефинансови активи

Балансовите стойности на нефинансовите активи на Клона, различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се разглеждат към всяка дата на баланса с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци е по-високата от нетната продажна цена и неговата стойност в употреба. Нетната продажна цена при пряка сделка е цената, определена в сделката, или при наличие на активен пазар – цената на сделката, сключена през период, най-близък до датата на оценяване, намалена с допълнителните разходи, произтичащи пряко от сделката.

МАН ГРУП ЮКЕЙ ЛИМИТИД – КЛОН БЪЛГАРИЯ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Обезценка (продължение)

При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се оценяват във валутата, в която ще бъдат получени, дисконтират се до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която той принадлежи.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от преоценка – като текущ приход от дейността – до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

з) Доходи на персонала

Краткосрочни доходи

Като краткосрочни доходи на персонала се отчитат парични и непарични основни и допълнителни възнаграждения за положен труд, премии, компенсируеми отпуски и законово определените върху тях осигуровки. Тези доходи се признават като текущ разход.

Доходи при напускане

Доходите, изплащани на персонала при прекратяване на трудовото или служебно правоотношение съгласно законодателството, договорно или друго споразумение, се отчитат като текущи разходи. Към дата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители и ги представя като задължение на дисконтирана база. В случаите, когато Клонът се ангажира да осигури доходи при напускане преди нормалната дата на пенсиониране или като резултат от направено предложение за поощряване на доброволното напускане, тези доходи се признават за разход в момента на възникването им.

Доходи при пенсиониране

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажмента на Клона да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване. Клонът има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на Кодекса на труда (КТ) в България.

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г. и 2020 г. Клонът има нает персонал, но ръководството е преценило, на база числеността и възрастовата структура на персонала, че размерът на задължението за пенсиониране би бил несъществен за целите на изготвяне на настоящия финансов отчет.

и) Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. В случаите на разсрочено плащане разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на плащането се признава за лихвен приход.

Приходи от услуги

Приходите се признават до степента, до която е възможно икономическите ползи да бъдат получени от Клона и размерът им може да бъде надеждно измерен, независимо от това кога е получено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимото възнаграждение въз основа на договорените условия за плащане, след изключване на отстъпки, рабати, данъци и мита.

МАН ГРУП ЮКЕЙ ЛИМИТИД – КЛОН БЪЛГАРИЯ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

й) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства и печалби от операции в чуждестранна валута. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране на провизии, загуби от операции в чуждестранна валута. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба като се използва методът на ефективния лихвен процент.

к) Данъци

Текущ данък

Текущите данъчни активи и пасиви се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена или платена на данъчните органи. Данъчните ставки и данъчните закони, използвани за изчисляване на сумата, са тези, които са влезли в сила или по същество са в сила към датата на отчитане в страната, в която Клонът работи и генерира облагаем доход. Текущият данък върху печалбата, свързан с позиции, признати директно в собствения капитал, се признава в собствения капитал.

Отсрочен данък

Отсрочен данък се начислява върху временните разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на финансовата отчетност към отчетната дата. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен доколкото отсроченият данъчен пасив възниква от първоначалното признаване на актив или пасив по дадена сделка, който не влияе върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба в момента на сделката.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички приспадащи временни разлики, прехвърлени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която да се използват прехвърлените данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен за отсрочен данъчен актив произтичащ от първоначалното признаване на актив или пасив в дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не засяга счетоводната печалба или печалба или загуба от данъка в момента на приключване на сделката.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат през годината, в която активът е реализиран или пасивът се урежда, въз основа на данъчните ставки (и данъчните закони), които са влезли в сила или по същество са в сила на отчетната дата. Клонът компенсира отсрочените данъчни активи и пасиви за отсрочени данъци само когато има законно право да компенсира текущите данъчни активи и пасиви, а отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган на едно и също данъчно задължено лице.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават без включен ДДС, освен когато:

- ДДС, произтичащ от покупка на активи или услуги, не подлежи на възстановяване от данъчните власти, в такъв случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както е подходящо; и
- Вземанията и задълженията се посочват с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, подлежаща на възстановяване от или подлежаща на плащане на данъчния орган, се включва като част от вземанията или задълженията в баланса.

л) Сделки със свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия счетоводен отчет, Принципала, неговите дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третираат като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица

МАН ГРУП ЮКЕЙ ЛИМИТИД – КЛОН БЪЛГАРИЯ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

3.Значими счетоводни политики (продължение)

л) Сделки със свързани лица (продължение)

сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в Приложение 12.

м) Събития, настъпили след датата на баланса

Събитията, както благоприятни, така и неблагоприятни, които настъпват между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване могат да бъдат:

(а) *коригиращи събития* - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и (б) *некоригиращи събития* - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Клонът коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати, за да отрази коригиращите събития. Клонът не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати, когато са налице некоригиращи събития.

4. Управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Клона включват задължения към персонала, търговски задължения, задължения към свързани лица. Клонът притежава финансови активи - вземания от свързани лица, които произтичат пряко от дейността му.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Клона, са ликвидният риск, кредитният риск и пазарният риск. Ръководството е отговорно за определянето и управлението на рисковете, с които се сблъсква Клона. Политиката на Клона е фокусирана върху непредсказуемостта на финансовите пазари и има за цел да намали възможните негативни ефекти върху финансовите резултати от управлението му, като това се извършва от ръководството, което определя допустимите нива на риск, определят се правила за контрол на рисковете в съответствие с установените лимити и извършване на редовни проверки за гарантиране на промените, настъпващи в пазарните условия и дейността на Клона.

Кредитен риск

Кредитният риск възниква от парични средства и парични еквиваленти, депозити в банки и финансови институции, както и от кредитни експозиции към клиенти, включително непогасени вземания и извършени транзакции. Плащанията се наблюдават редовно и ръководството предприема необходимите мерки, ако възникнат забавяния в плащанията. Досега не е имало забавяне на плащанията от клиенти.

Към 31 декември 2021 г. ръководството на Клона счита, че няма несъбираеми вземания, които да изискват обезценка.

Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква, когато Клонът не успее да уреди задълженията си в размер и време, когато те станат дължими. Клонът прилага подход за осигуряване на наличните ликвидни ресурси за изпълнение на задълженията си при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се накръни репутацията на Клона.

Управлението на ликвидния риск на Клона се извършва от Принципала. Ръководството на Принципала прилага погасяване на задълженията на Клона за период от 30 дни.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът от промяна на пазарните цени, като курсовете на чуждестранните валути, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Клона или стойността на неговите инвестиции

МАН ГРУП ЮКЕЙ ЛИМИТИД – КЛОН БЪЛГАРИЯ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

4. Управление на финансовия риск (продължение)

да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Клонът извършва дейността си в България и тъй като българският лев (BGN) е фиксиран към еврото (EUR), Клонът е изложен на валутен риск до размера на сделките, деноминирани във валути, различни от евро. Ръководството на Клона редовно следи валутния риск, за да минимизира негативните ефекти върху финансовото си състояние.

Лихвен риск

Клонът не е изложен на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, тъй като към 31 декември 2021 г. няма финансови задължения с плаващ лихвен процент.

5. Нетни приходи

	2021 г. хил. лв.	30.09 – 31.12.2020 г. хил. лв.
Приходи от продажби на услуги на свързани лица	2,452	1,375
	2,452	1,375

Приходи от продажби на услуги на свързани лица представлява алокиране на разходи на месечна база към АХЛ Партньрс ЛЛП, Великобритания, плюс надбавка от 10% въз основа на приети и установени вътрешногрупови политика, споразумения и процедури.

През 2021 г. Клонът генерира приходи в размер на 2,452 хил. лв. За сравнение за периода 30.09.2020 г. – 31.12.2020 г. Клонът отчита приходи в размер на 1,375 хил. лв.

6. Разходи за външни услуги

	2021 г. хил. лв.	30.09 – 31.12.2020 г. хил. лв.
Разходи за консултантски услуги	199	-
Разходи за наем	184	31
Разходи за счетоводни услуги	56	14
Разходи за абонамент и поддръжка на софтуер	23	-
Разходи за услуги от свързани лица	11	727
Разходи за застраховки	8	-
Разходи за подбор на персонал	6	-
Разходи за управление на средствата	5	-
Разходи за правни услуги	3	21
Разходи за комуникационни услуги	-	1
	495	794

7. Разходи за персонал

	2021 г. хил. лв.	30.09 – 31.12.2020 г. хил. лв.
Разходи за възнаграждения	1,198	441
Начислени бонуси	516	-
Начислен неизползван отпуск	60	-
Разходи за социално осигуряване	37	30
	1,811	471

МАН ГРУП ЮКЕЙ ЛИМИТИД – КЛОН БЪЛГАРИЯ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

8. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи за 2021 г. в размер на 3 хил.лв. (2020 г.: 8 хил.лв.) са генерирани от приходи от лихви по трансакции със свързани лица (Приложение 12).

Финансовите разходи за 2021 г. в размер на 8 хил.лв. (2020 г.: няма) са генерирани от разходи за лихви по трансакции със свързани лица (Приложение 12) и отрицателни курсови разлики.

9. Други разходи

	2021 г. хил. лв.	30.09 – 31.12.2020 г. хил. лв.
Дарения	5	-
Данък при източника	2	-
Годишен абонамент	1	1
	<u>8</u>	<u>1</u>

10. Разходи за данъци върху печалбата

Основните компоненти на разхода за данъка върху печалбата за 2021 г. и 2020 г. са:

	31.12.2021 г. хил. лв.	31.12.2020 г. хил. лв.
Отчет за приходите и разходите		
Текущ разход за данък от печалбата	(54)	(32)
Изменение в отсрочени данъци	40	20
Общо разходи за данъци	<u>(14)</u>	<u>(12)</u>

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2021 г. и 2020 г. е 10%.

	31.12.2021 г. хил. лв.	31.12.2020 г. хил. лв.
Обяснение на ефективната данъчна ставка		
Печалба преди данъци	133	117
Корпоративен данък върху печалбата, изчислен по данъчна ставка, приложима за 2021 г. (10%), (2020 г.: 10%)	(54)	(32)
Данъчен ефект от временни разлики	40	20
Общо разходи за данъци	<u>(14)</u>	<u>(12)</u>

Съответните данъчни периоди на Клона могат да бъдат обект на проверка от данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство.

На ръководството на Клона не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област. Въпреки това, е възможно при евентуална бъдеща проверка, данъчните органи да възприемат различен подход при третирането на сделки със свързани лица.

МАН ГРУП ЮКЕЙ ЛИМИТИД – КЛОН БЪЛГАРИЯ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

10. Разходи за данъци върху печалбата (продължение)

Отсрочените данъци към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. са възникнали по отношение на следните позиции както следва:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за всеобхватния доход	
	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.	2021 г.	30.09 – 31.12.2020 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отсрочени данъчни активи</i>				
Неизплатени доходи на служителите	47	20	27	20
Неизползвани отпуски на персонала	6	-	6	-
Начислени разходи	7	-	7	-
Нетно данъчни активи/(пасиви)	60	20	40	20

11. Търговски и други задължения

	31.12.2021 г. хил. лв.	31.12.2020 г. хил. лв.
Задължения към персонала	584	196
Данъчни задължения	32	31
Начислени разходи	23	-
Търговски задължения	11	16
	650	243

Условията на посочените по-горе търговски и други задължения са, както следва:

- Търговските задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 30-дневен срок;
- Другите задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 30-дневен срок.

12. Сделки със свързани лица

Крайно дружество-собственик

Към 31 декември 2021 г. крайното дружество собственик е Ман Груп ПиЕлСи, компания регистрирана в Джърси:

Други свързани лица

Клонът алокира разходи към АХЛ Партнърс ЛЛП, Великобритания и фактурира на месечна база въз основа на вътрешногрупови споразумения. За 2021 г. отчетените приходи са в размер на 2,452 хил. лв. (2020 г.: 1,375 хил. лв.) и са представени както следва:

	31.12.2021 г. хил. лв.	30.09. - 31.12.2020 г. хил. лв.
Приходи от сделки със свързани лица:		
Алокиране на разходи към АХЛ Партнърс ЛЛП:	2,452	1,375
	2,452	1,375

Клонът няма собствени банкови сметки и всички задължения се уреждат от Принципала - Ман Груп Юкей Лимитид, Великобритания.

През 2021 г., Клонът реализира приходи от лихви при сделки със свързани лица в размер на 3 хил. лв. (2020 г.: няма) и разходи за лихви при сделки със свързани лица в размер на 1 хил. лв. (2020 г.: няма).

МАН ГРУП ЮКЕЙ ЛИМИТИД – КЛОН БЪЛГАРИЯ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

12. Сделки със свързани лица (продължение)

Вземанията и задълженията към свързани лица към края на текущия отчетен период са представени, както следва:

	31.12.2021 г. хил. лв.	30.09 – 31.12.2020 г. хил. лв.
Вземания от свързани лица:		
Вземания от свързани лица	422	-
Търговски вземания	396	1,140
	<u>818</u>	<u>1,140</u>

	31.12.2021 г. хил. лв.	30.09 – 31.12.2020 г. хил. лв.
Задължения към свързани лица:		
Търговски задължения	4	827
	<u>4</u>	<u>827</u>

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на периода са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва от Принципала от името на Клона. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Клонът не е извършил обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г.

Възнаграждение на ключов управленски персонал

През 2021 г. Клонът е изплатил възнаграждение на ключов управленски персонал в размер на 329 хил. лв. (2020 г.: 18 хил. лв.).

13. Поети ангажименти

Клонът няма поети ангажименти към края на отчетния период.

14. Значими събития след датата на финансовия отчет

Ръководството оцени въздействието на руската военна инвазия в Украйна и нейните настоящи и бъдещи потенциални ефекти върху Клона.

Ръководство счита, че нахлуването и свързаните с него въздействия са некоригиращи събития след датата на баланса, които не оказват влияние върху оценяването и класификацията на активите и пасивите във финансовите отчети към 31 декември 2021 г. Въпреки, че ситуацията постоянно се развива към момента на издаване на този финансов отчет и бъдещите ефекти не могат да бъдат предвидени, ръководството не очаква значително въздействие върху Клона.

На 02 септември 2022 Виктория Иванова е назначена като управител на Клона, заменяйки Руслан Димитров.

Няма други значими събития, възникнали след датата на финансовия отчет, които да подлежат на оповестяване или налагат корекции.