

“РОДОПИ ИНВЕСТ ГРУП”

АД

ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,

ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕСТВИЕ С МЕЖДУНАРОДНИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА 2021 ГОДИНА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите
На „РОДОПИ ИНВЕСТ ГРУП“ АД
Гр.Пловдив

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „РОДОПИ ИНВЕСТ ГРУП“ АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му 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 Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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.

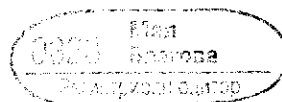
Обръщане на внимание

Обръщаме внимание ва пояснително приложение стр.57 към финансовия отчет, описващо оценката на ръководството на действителното или потенциално въздействие на последиците от военния конфликт между Украйна и Русия върху дружеството. Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме



каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

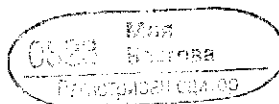
Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би



могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

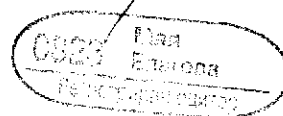
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Регистриран одитор:
Мая Благова

Гр.Пловдив
ул. "Борба" 26

28-06-2022 г.



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА „РОДОПИ ИНВЕСТ ГРУП“ АД

ПРЕЗ 2021 ГОДИНА

УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

„РОДОПИ ИНВЕСТ ГРУП“ АД е дружество вписано в Регистъра на търговските дружества с решение № 20120724174252 от 24.07.2012 год. ЕИК 202162832 в гр. Пловдив, ул. „Цар Калоян“ 8 с предмет на дейност придобиване, построяване и експлоатация на логистични , складови и търговски обекти и принадлежащата им инфраструктура, откриване на клонове и търговски предстваителства, придобиване, оценка и продажба на права върху недвижима собсдтвеност, движими вещи и интелектуална собственост.. Представител на Дружеството Димитър Атанасов Георгиев. Адрес на управление на дружеството е гр. Пловдив, ул. „Цар Калоян“ 8 тел. 032-655355; факс 032-655333 .

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА (съгл. чл 39, т.1 от ЗС)

Предмет на дейност на дружеството е придобиване, построяване и експлоатация на логистични , складови и търговски обекти и принадлежащата им инфраструктура, откриване на клонове и търговски предстваителства, придобиване, оценка и продажба на права върху недвижима собственост, движими вещи и интелектуална собственост .

Основна дейност е изграждане на Логистично-индустриален парк „Родопи“

Проектът акцентира на едно централно влизане в зоната с перпердикулярен на околоръстното шосе път, като входно-изходна артерия. В ляво и в дясно от нея са разположени 8 терминала с високо стелажирание и зона с шоурумове пред тях. Паркът, който ще е около 100 000 кв. м РЗП, ще се изгражда на няколко етапа. Основните предимства на зоната е че тя е високотехнологична и бързооборотна , отговаряща на европейските норми за този тип обекти. Терминалите разполагат с високо стелажирание и възможност за разделяне на по-малки клетки. Това е първата логистична зона в Пловдив, която ще може осигури спедиторска мобилност на различни видове наематели и фирми, дори и на по-малките оператори на пазара. Местоположението на терена благоприятва подобна дейност - намира се на до околоръстен пък, осигуряващ бърза комуникация с магистралата, близо е до летището, две от индустриалните зони и Митницата. Паркът ще има и уникална собствена инфраструктура.

През първи етап ще бъдат построени два от терминалите и офис част с РЗП 22 233.28 кв. м и зоната с шоурумовете и офис представителства, с РЗП 1661.67 кв. м. Те се намират на стартовата фронт линия, успоредно на основната транспортна артерия - околоръстен път №86. Оформени са като три тела, които представляват основни представителства на фирмите, обслужвани от зоната.

В източната част на първата основна сграда ще се изгради централния офис на

три нива, който е на калкан с Терминал 1. Връзката с терминала е осъществена на две нива.

Централният офис е с РЗП 2941 кв. м и разполага с богато декорирано приемно фоайе. Офисите на кота нула, имат собствен вход/изход, санитарен възел и склад. Стълбищна клетка и асансьор в приемното фоайе ще осъществяват връзката с всички нива в административната част. На втория етаж ще се намират офисите на управлението на логистичния парк и осем други офиса. Третият етаж ще се разположи 12 броя офиса. До всяка част от сградата е осигурен достъп за хора в неравностойно положение.

Основните подходи за товаро-разтоварване на тировете в Терминал 1 с РЗП 9142 кв. м, са разположени на южната фасада. Това са 19 автоматизирани хидравлични товаро-разтоварни рами, като крайните 3 от тях разполагат със специален подаващ механизъм, а също и с паралелна връзка с всякакъв вид товарни превози.

Директният транспортен достъп в терминала се осъществява посредством външни рампи, разположени в югоизточната и югозападната му част. Основният транспортен коридор на терминала е осигурен по цялата източно-западна ос.

Перпендикулярно на него се разполагат 28-те транспортни коридора, които обслужват зоните на високото стелажирание на терминала.

С малко по-голяма застроена площ - 10 671 кв. м, и със 16 572 броя палетоместа ще разполага Терминал 2, който е разположен в южната част на зоната. В него са предвидени офиси за обслужващия персонал, както и 17 броя офиси над пикинг зоната.

В последващите етапи от строителството ще се изграждат и останалите 6 терминала.

Дружеството е издало 13391746 акции с номинал 1 лв. То се представлява от Изпълнителен Директор Димитър Атанасов Георгиев.

РИСКОВЕ ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО ДРУЖЕСТВОТО

При осъществяване на дейността си "Родопи инвест груп" АД е изложено на определени рискове, които оказват въздействие върху неговите резултати.

Систематични рискове

Макроикономически рискове

Икономиката на България като малка държава е силно зависима от европейската и световната икономика. Подобриенето на водещите индикатори за еврозоната формират очаквания за нейното бавно и постепенно възстановяване. В краткосрочен план вътрешното търсене се очаква да бъде благоприятно повлияно от забавянето на инфлационните процеси.

Конюктурноводещите индикатори показаха известно подобриение през последните месеци, но основните пазарни движещи сили се очаква да останат силно променливи. Темповете на възстановяване на световната икономика се очаква да останат умерени. В същото време, с нарастване на структурните предизвикателства, икономическата активност в развиващите се страни показва известна загуба на инерция.

Валутен риск

Валутният риск обобщава възможните негативни импликации върху възвращаемостта на инвестициите в страната, вследствие на промени във валутния курс. Като гарант за макроикономическата стабилност, България ще запази паричния съвет при съществуващото равнище на фиксиран валутен курс от 1.95583 лева за 1 евро до присъединяването на страната към еврозоната.

Инфлационен риск

Инфлацията в страната е важен фактор, касаещ реалната възвращаемост на инвестициите в България. Основните рискове, свързани с инфлацията се отнасят до развитието на международните цени и до темпа на икономически растеж в страната. *Средногодишната инфлация остана ниска под влияние на благоприятната конюнктура на международните пазари на суровини.* Цената на петрола пада поради факта, че държавите в ОПЕК и извън картела се задължават да споразумението за понижение на добива, което влиза в сила от 1 януари 2017 г. Свиването на продукцията в рамките на общо 1,8 млн. барела дневно ще бъде осъществено на няколко етапа. Това косвено се отразява и върху цените на горивата, а оттам върху разполагаемия доход на хората, които могат да купуват стоки и услуги с по-висока добавена стойност. Това положение може да е временно предвид несигурната политическа обстановка в Близкия изток, която би довела до повишаване цената на петрола.

В същото време ниският икономически растеж на българската икономика запазва базисната инфлация на ниско равнище към днешна дата, тъй като домакинствата се адаптираха към несигурната икономическа среда и продължават да спестяват, свивайки вътрешното потребление.

Финансов риск

Финансовият риск на дружеството е свързан с възможността от влошаване на събираемостта на вземанията и изплащането на задълженията към банковите и др. институции, което би могло да доведе до затруднено финансово състояние.

Като основен проблем в макроикономически аспект са високите стойности на междуфирмена задлъжнялост. Негативен ефект върху предприятията и задлъжнялостта имат ниският ръст на БВП, неблагоприятният бизнес климат, свиването на инвестициите, нарастването на случаите с фактическа неплатежоспособност, фалитите и бавните процедури по несъстоятелност. Броят на необслужените кредити остава висок. Положително влияние върху задлъжнялостта може да се очаква от засилването на износа, ниските петролни цени, получаването на средства от ЕС и евентуалното ускоряване на икономическия ръст у нас благодарение на постепенното икономическо подобрене в страните на ЕС. Но основно решение на проблема засега е ускореното усвояване на еврофондове и поддържането, нископихвено, банково финансиране за бизнеса, както и директивното налагане на срокове за разплащане.

Управлението на финансовия риск за дружеството ни е фокусирано върху оптимизиране на оперативните разходи /повишаване събираемостта на вземанията/ определяне на адекватни и конкурентоспособни цени на продуктите и услугите, адекватна оценка на формите на поддържане на свободни ликвидни средства.

Ликвиден риск

Неспособността на дружеството да покрива насрещните си задължения съгласно техния падеж е израз на ликвиден риск. Ликвидността зависи главно от наличието в дружеството на парични средства или на съответните им алтернативи. Другият основен фактор, който влияе силно е свързан с привлечения капитал. Той трябва да се поддържа в оптимално равнище, като се контролира както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиците и към клиентите на дружеството.

Управлението на ликвидния риск за дружеството ни изисква консервативна политика по ликвидността чрез постоянно поддържане на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на фирмената дейност, осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси, ежедневен мониторинг на наличните парични средства, предстоящи плащания и падежи

Риск свързан с парични потоци

Рискът, свързан с паричния поток разглежда проблемите с наличните парични средства в дружеството. Тук от съществено значение е договорната политика, която следва да защитава фирмените финанси, като гарантира регулярни входящи потоци от страна на клиенти, както и навременни плащания на задълженията.

Управлението на риска, свързан с паричните потоци за дружеството ни изисква поддържане на положителна стойност на ликвидността, т.е. готовност за посрещане на текущите задължения.

Риск свързан с паричния поток

Рискът, свързан с паричния поток разглежда проблемите с наличните парични средства в дружеството. Тук от съществено значение е договорната политика, която следва да защитава фирмените финанси, като гарантира регулярни входящи потоци от страна на клиенти, както и навременни плащания на задълженията.

Управлението на риска, свързан с паричните потоци за дружеството ни изисква поддържане на положителна стойност на ликвидността, т.е. готовност за посрещане на текущите задължения.

Кредитен риск

Ако дружеството използва заемни средства, то тогава е изложено на кредитен риск. Възниква, когато съществува вероятност кредитополучателят да не изпълнява съзнателно или да е в невъзможност да изпълни поетия от него ангажимент по сключения договор за заем или когато клиентите на дружеството не са в състояние да изплатят изцяло или в обичайно предвидимите срокове дължимите от тях суми.

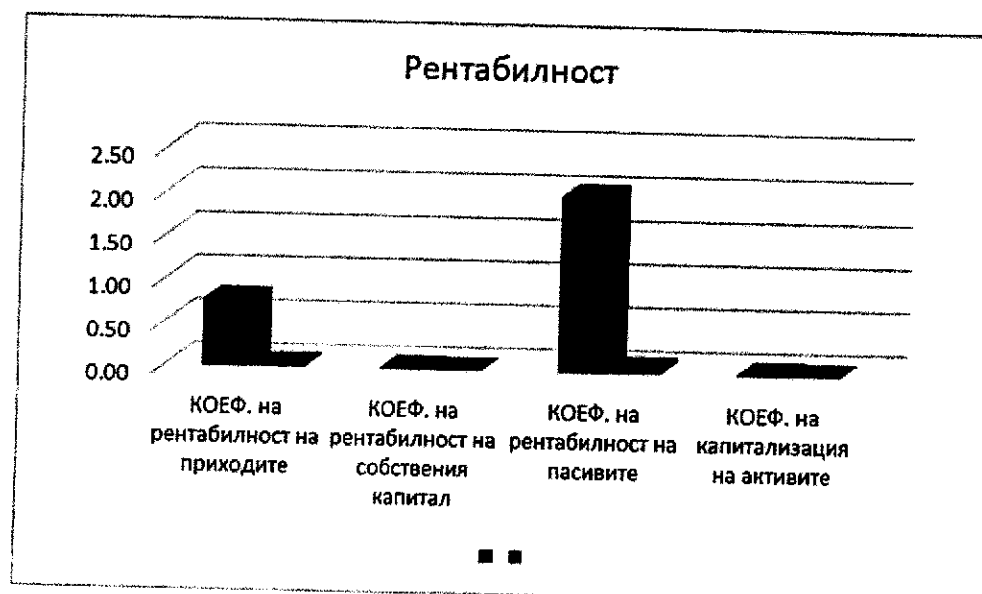
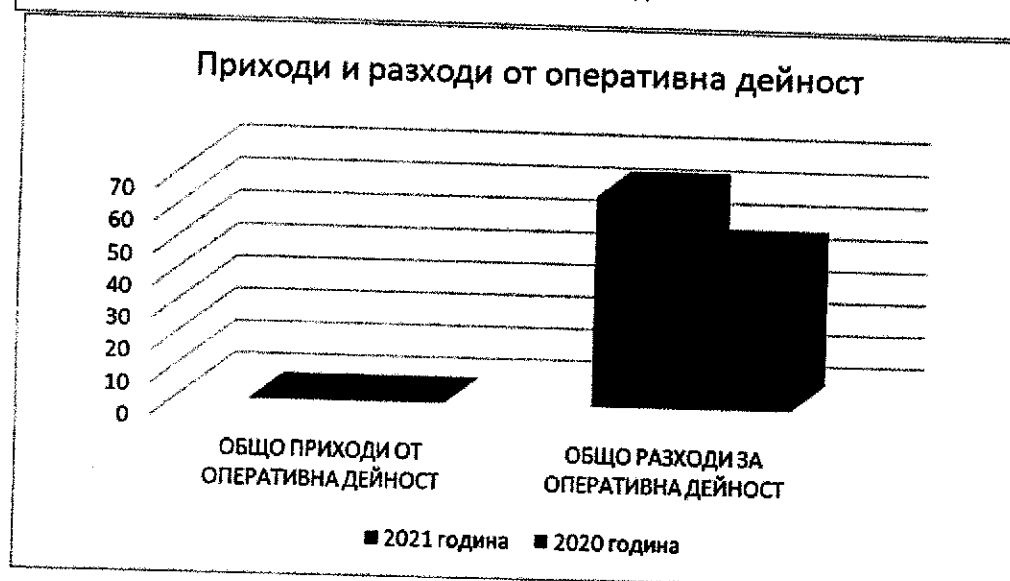
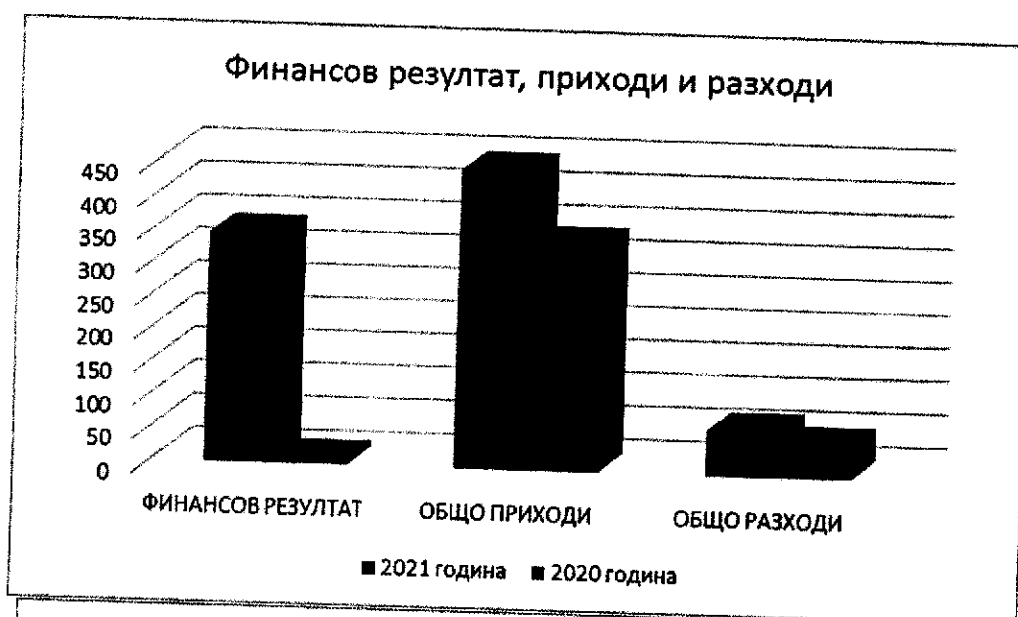
Управлението на кредитния риск за дружеството ни изисква предоставяне на отсрочени плащания (продажби с отложен падеж) на клиенти с дългогодишна история и партньорски взаимоотношения, добро финансово състояние и липса на нарушения по спазване на кредитния период. Кредитната ни политика има отношение към събираемостта на вземанията, които следва да се контролират текущо чрез ежедневен преглед на откритите позиции по клиенти и извършените плащания.

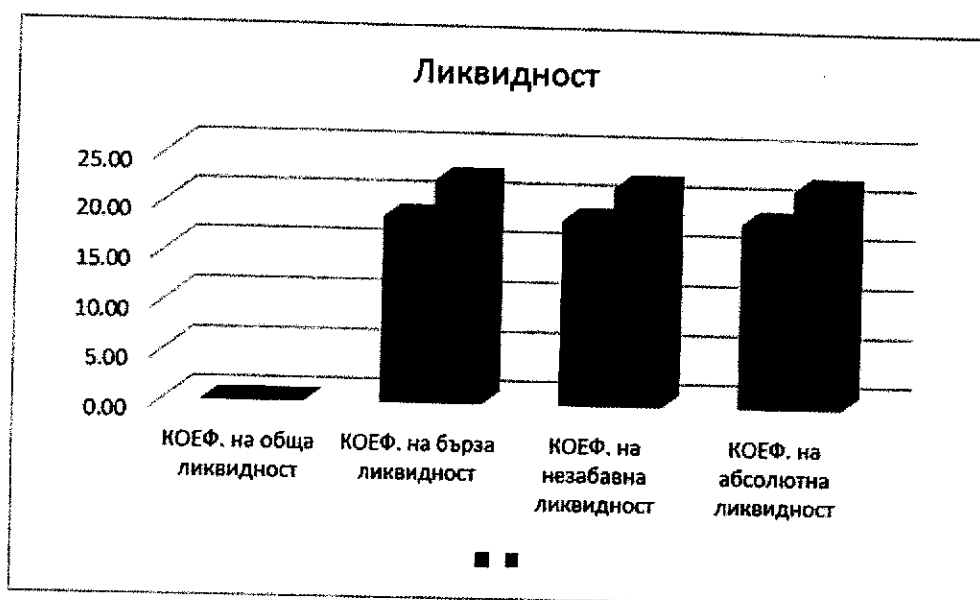
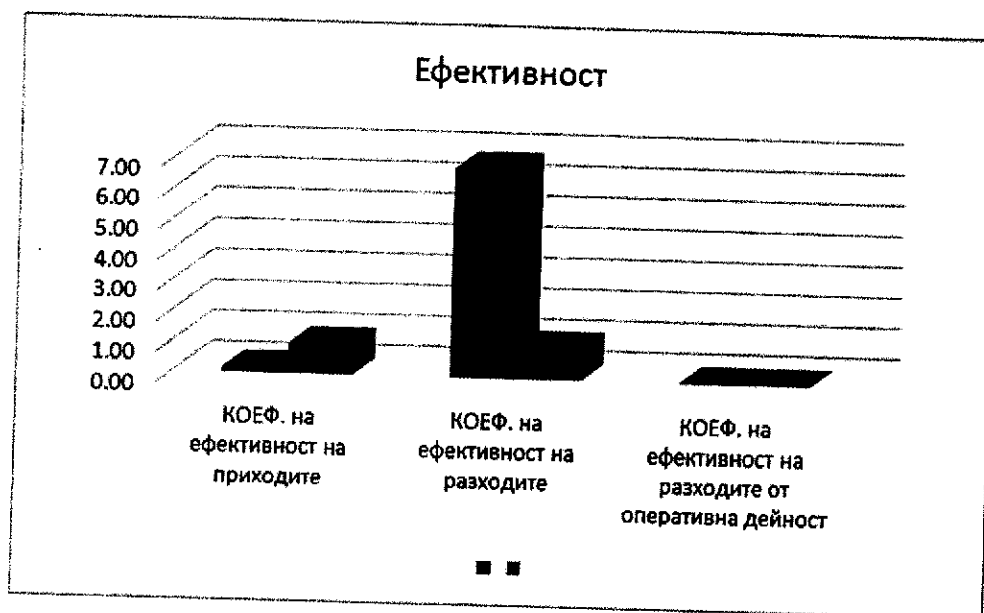
АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИ И НЕФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ (съгл. чл 39, т.2 от ЗС)

Финансови показатели

Постигнатите от дружеството финансови показатели за 2021 г. спрямо 2020 г. са както следва:

№	ПОКАЗАТЕЛИ:	(хил. лв.)			
		2021	2020	2021/2020	
		година	година	стойност	процент
1	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ	344	8	336	4300%
2	НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	0	0	0	100%
3	ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	0	0	0	100%
4	ОБЩО ПРИХОДИ	448	339	109	132%
5	ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	65	48	17	135%
6	ОБЩО РАЗХОДИ	66	330	-264	20%
7	СОБСТВЕН КАПИТАЛ	23236	22891	345	102%
8	ПАСИВИ (дългосрочни и краткосрочни)	170	155	15	110%
9	ОБЩА СУМА НА АКТИВИТЕ	23406	23046	360	102%
10	КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ	0	0	0	100%
11	КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	170	155	15	110%
12	КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ	12	63	-51	19%
13	КРАТКОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ (без парични средства)	0	0	0	100%
14	ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	3154	3419	-265	92%
РЕНТАБИЛНОСТ					
17	КОЕФ. на рентабилност на приходите	0.77	0.02	0.74	3254%
18	КОЕФ. на рентабилност на собствения капитал	0.01	0.00	0.01	4236%
19	КОЕФ. на рентабилност на пасивите	2.02	0.05	1.97	3921%
20	КОЕФ. на капитализация на активите	0.01	0.00	0.01	4234%
ЕФЕКТИВНОСТ					
21	КОЕФ. на ефективност на приходите	0.15	0.97	-0.83	15%
22	КОЕФ. на ефективност на разходите	6.79	1.03	5.76	661%
23	КОЕФ. на ефективност на разходите от оперативна дейност	0.00	0.00	0.00	74%
ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ					
24	КОЕФ. на финансова автономност	136.68	147.68	-11.00	93%
25	КОЕФ. на платежоспособност	137.68	148.68	-11.00	93%
ЛИКВИДНОСТ					
26	КОЕФ. на обща ликвидност	0.00	0.00	0.00	91%
27	КОЕФ. на бърза ликвидност	18.62	22.46	-3.84	83%
28	КОЕФ. на незабавна ликвидност	18.55	22.06	-3.51	84%
29	КОЕФ. на абсолютна ликвидност	18.55	22.06	-3.51	84%





Политика по опазване на околната среда

„Родопи инвест груп“ АД полага усилия за постигане на непрекъснато подобрене на екологичните показатели и резултатността си спрямо околната среда при осъществяване на дейността си.

Основните принципи и приоритети на политиката по опазване на околната среда са:

- спазване на всички нормативни актове и вътрешни разпоредби за опазване на околната среда;
- икономия на енергия, материали и хартия във всички дейности;
- ефективно управление на генерираните отпадъци, намаляването и рециклирането им;
- ангажираността и съпричастността на работещите в дружеството по отношение на политика за опазване на околната среда;
- обучение и засилване на персоналната отговорност на работещите към опазване на околната среда;

Сигурност и безопасност на труда

Изработена е фирмена политика по здравословни и безопасни условия на труд
Наличие на вътрешнофирмени нормативни актове по безопасни и здравословни условия на труд

Наличие на досие по чл. 10 от Наредба 7 за минимални изисквания по ЗБУТ на работните места

Актуализирани вътрешни правила и инструкции за здравословни и безопасни условия на труд

Определени са задълженията на ръководители, длъжностни лица, работници и служители по ЗБУТ

Издадена писмена заповед по организацията и провеждането на инструктажа на работниците и служителите по безопасност, хигиена на труда и противопожарна охрана, съгласно Наредба 3/1996 г. Инструктажите се документират в специални книги.

Утвърдени са списъци на съоръженията и дейностите с повишена опасност, включително и на тези извън обсега на Държавен технически надзор

Обозначение на съществуващите опасности.

Всички данни и стойности, използвани при изчисление на финансовите и нефинансовите показатели са представени в годишния финансов отчет на „Родопи инвест груп“ АД за 2019г. и всички от съществено значение разяснения по отношение на сумите на разходите са оповестени в приложението към годишния финансов отчет.

НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ (съгл.чл.39, т.5 от ЗС)

През 2021 г. „Родопи инвест груп“ АД не е развивало действия, свързани с научноизследователската и развойна дейност.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА КЪМ КОЯТО Е ИЗГОТВЕН ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (съгл. чл.39, т.3 от ЗС)

След датата на съставяне на финансовия отчет на дружеството за 2021 г. до датата на неговото одобрение не са възникнали събития, които да водят до корекции на финансовия отчет.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Съгласно изискванията на българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството и неговите финансови резултати към края на годината. Ръководството на Дружеството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО/IFRS).

Ръководството на Дружеството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

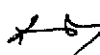
Ръководството на Дружеството потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО/IFRS, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие.

Ръководството на предприятието е отговорно за коректно водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

27.05.2022 г.

Гл.счетоводител:
/М.Ангелова/



Изп.Директор: 
/Д.Георгиев/



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31.декември 2021 година

В хиляди лева	Приложение	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
Приходи от оперативна дейност		0	0
Разходи за оперативна дейност	3	(54)	(38)
Други оперативни разходи	5	(11)	(10)
Нетни финансови приходи / разходи	6	447	56
Печалба /загуба / преди данъци		382	8
Разходи за данъци	7	38	1
Нетна печалба за периода		344	7
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход		344	7

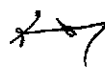
Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет

Финансовият отчет е одобрен на 27 май 2022 година от:

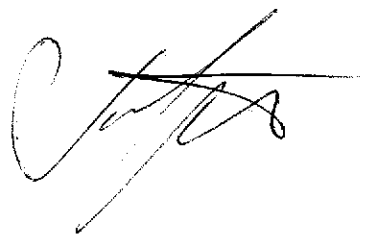
Гл.Счетоводител:
/М.Ангелова/



Изп.директор:
/Д.Георгиев/




Регистриран одитор:
Мая Благова



28.06.2022
Мая Благова
0823
Р. РОДОПИ ИНВЕСТ

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31.декември 2021 година

В хиляди лева	Приложение	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	8	6893	6910
ДМА в процес на изграждане		1467	1008
Инвестиции	9	11880	11646
Общо нетекущи активи		20240	19564
Парични средства	2	3154	3419
Търговски и други вземания		12	63
Обща сума на текущите активи		3166	3482
ОБЩО АКТИВИ		23406	23046
Капитал отнасящ се до собствениците			
Основен капитал	1	13392	13392
Премии от емисии		6979	6979
Неразпределена печалба/загуба		2521	2513
Текуща печалба		344	7
Общо капитал, отнасящ се до собствениците		23236	22891
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	10	170	155
Общо текущи пасиви		170	155
Общо пасиви		170	155
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		23406	23046

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет
Финансовият отчет е одобрен на 27 май 2022 година от:

Гл.Счетоводител:
/М.Ангелова/

Изп.директор:
/Д.Георгиев/



Регистриран одитор:
Мая Благова

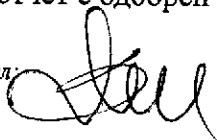
28.06.2022
0523 Мая Благова

Отчет за паричните потоци
за годината, приключваща на 31.декември 2021 година

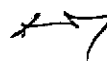
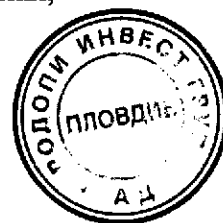
В хиляди лева	Приложение	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
Основна дейност			
Постъпления от клиенти		-	-
Плащания на доставчици		(557)	(898)
Платени данъци		(38)	(5)
Възстановени данъци върху печалбата		7	-
Други постъпления от дейността		111	140
Други плащания от основна дейност		(23)	(48)
Нетен паричен поток от основна дейност		(500)	(811)
Инвестиционна дейност			
Парични потоци свързани с ДМА		-	-
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		-	-
Финансова дейност			
Плащания за лихви, комисионни дивиденди и др. подобни		-	(1)
Постъпления от Валутни курсови разлики		211	62
Плащания от Валутни курсови разлики		-	(282)
Постъпления от лихви		24	26
Нетен паричен поток за финансовата дейност		235	(195)
Нето увеличение/ намаление на паричните средства		(265)	(1006)
Парични средства в началото на периода		3419	4425
Парични средства към 31.Декември		3154	3419

Отчетът за паричния поток следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет. Финансовият отчет е одобрен на 27 май 2022 година от:

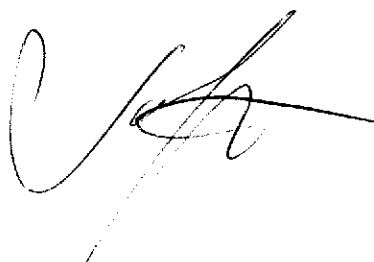
Гл.Счетоводител:
/М.Ангелова/



Изп.директор:
/Д. Георгиев/

Регистриран одитор:
Мая Благова



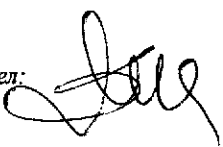
28-06-2022
Мая Благова
0823
Регистратор

ОТЧЕТ ЗА ДВИЖЕНИЕТО НА КАПИТАЛА

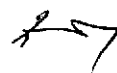
<i>В хиляди лева</i>	Основен капитал	Премии от емисии	Неразпределена печалба	Текущ резултат	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2020	13392	6979	2098	411	22880
Разпределение на дохода			411	(411) 0	
Общо всеобхватен доход за годината	-			7	7
Други изменения в соб. капитал			4		
Салдо към 31 декември 2020	13392	6979	2513	7	22891
Разпределение на дохода			7	(7)	0
Общо всеобхватен доход за годината	-			344	344
Други изменения в соб. капитал			1		1
Салдо към 31 декември 2021	13392	6979	2521	344	23236

Отчетът за промените в капитала следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет.
 Финансовият отчет е одобрен на 27 май 2022 година от:

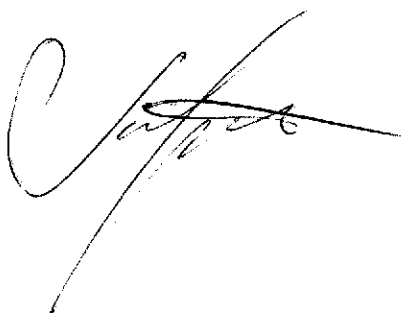
Гл.Счетоводител:
 /М.Ангелова/



Изп. директор:
 /Д.Георгиев/




Регистриран одитор:
 Мая Благова



28.06.2022
 Мая Благова
 Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
на
„РОДОПИ ИНВЕСТ ГРУП“ АД
За 2021 година

1. Учредяване и регистрация

„РОДОПИ ИНВЕСТ ГРУП“ АД е дружество вписано в Регистъра на търговските дружества с решение № 20120724174252 от 24.07.2012 год. ЕИК 202162832 в гр. Пловдив, ул. „Цар Калоян“ 8 с предмет на дейност придобиване, построяване и експлоатация на логистични, складови и търговски обекти и принадлежащата им инфраструктура, откриване на клонове и търговски предствателства, придобиване, оценка и продажба на права върху недвижима собсдтвеност, движими вещи и интелектуална собственост.. Представител на Дружеството Димитър Атанасов Георгиев. Адрес на управление на дружеството е гр. Пловдив, ул. „Цар Калоян“ 8 тел. 032-655355; факс 032-655333 .
Дружеството е издало 13391746 акции с номинал 1 лв.

2. Отговорност за финансовия отчет

Ръководството на Дружеството е отговорно за изготвянето и представянето на настоящия финансов отчет.

3. Значими счетоводни политики

Обща рамка на финансово отчитане

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните Стандарти за Финансово Отчитане (МСФО), приети от Борда по Международни Счетоводни Стандарти (БМСС), и разясненията, публикувани от Комитета за разяснения на МСФО към БМСС.

База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните Стандарти за Финансово Отчитане (МСФО), приети от Борда по Международни Счетоводни Стандарти (БМСС), и разясненията, публикувани от Комитета за разяснения на МСФО към БМСС.

Към 31 декември 2021 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. МСС се преиздават всяка година и са валидни само за годината на издаването си, като в тях се включват всички промени, както и новите стандарти и разяснения. Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях.

С влизането в сила на новите стандарти, посочени по-долу, ръководството се е съобразило със прилагането на отменените стандарти и е извършило преизчисления, които ще бъдат

оповестени по-долу.

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за своя годишен отчетен период, започващ на 1 януари 2020 г.:

МСФО 9 обхваща класификацията, оценяването и отписването на финансови активи и пасиви, въвежда нови правила за отчитане на хеджирането и нов модел за обезценка на финансовите активи. Първоначалното признаване на финансов актив или финансов пасив е по справедлива стойност, т.е. цената на сделката. Последващото оценяване на финансови активи или пасиви е по амортизирана стойност.

Новият модел на обезценка изисква признаване на провизиите за обезценка въз основа на очакваната кредитна загуба, а не само на понесените кредитни загуби съгласно МСС 39. Прилага се за финансови активи по амортизирана стойност, дългови инструменти по справедлива стойност през другия всеобхватен доход, договорни активи по МСФО 15 Приходи от договори с клиенти, лизингови вземания, поети ангажименти по заеми и определени финансови гаранции. Въз основа на направените досега преценки, Дружеството не очаква съществен ефект във финансовия си отчет от приемането на новия модел на обезценка.

Новият стандарт въвежда още разширени изисквания за оповестяване и промени в представянето, свързани с рисковете произтичащи от финансовите инструменти: пазарен риск, валутен риск, лихвен риск, ценови риск, кредитен риск, ликвиден риск.

СМСС издаде нов стандарт за признаване на приходи. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Той заменя действащите до този момент стандарти, свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Стандартът позволява или пълен, или модифициран ретроспективен подход на приемане.

Въвеждането на този стандарт може да доведе до следните промени: а) при комплексни договори, с обвързани продажби на стоки и услуги – ще е необходимо ясно разграничаване между стоките и услугите на всеки компонент и условие по договора; б) вероятност за промяна на момента на признаване на продажбата; в) увеличаване на оповестяванията; и г) въвеждане на допълнителни правила за признаването на приходи от определен тип договори – лицензии; консигнации; еднократно събирани предварителни такси; гаранции и други подобни. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди. Оповестяват се значителни преценки и промените в преценките при прилагането на МСФО 15 по видове договори, както и методите при определяне цената на сделката.

Дружеството приема стандарта, като използва модифицирания ретроспективен подход, което означава, че кумулативното въздействие от приемането се признава в неразпределената печалба към 1 януари 2020 г. и че сравнителните данни няма да бъдат преизчислени.

Изменения към МСФО 4 Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (издаден на 12 септември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и приет от ЕС:

МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – приет от ЕК). Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 към датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 9 и да не преизчислява сравнителните данни;

Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2019 г. и не са приети предварително от Дружеството:

МСФО 16 Лизинги

МСФО 16 е издаден през януари 2016 г. Той ще доведе до признаването на почти всички договори за наем да се завеждат в баланса като актив, тъй като разграничението между оперативните и финансови лизинги е премахнато. Според новия стандарт, актив (правото на ползване на наетия обект) и финансово задължение по лизингови вноски се признават. Единственото изключение са краткосрочните лизинги и такива с ниска стойност – до 5 хил.лв. Отчитането при лизингодателя няма да се промени значително.

Стандартът ще засегне главно отчитането на оперативните лизинги. Към датата на отчитане Дружеството все още не е оценило какви други изменения, ако има такива, са необходими например относно промяната в дефиницията за срока на лизингов договор, различното третиране на променливи лизингови плащания и опциите за удължаване и прекратяване. Следователно, все още не е възможно да се оцени стойността на активите с право на ползване и лизинговите задължения, които ще бъдат признати при приемане на новия стандарт и как това може да засегне печалбата или загубата на Дружеството и класификацията на паричните потоци в бъдеще.

Стандартът е задължителен за финансови години, започващи на или след 1 януари 2019 г. На този етап Дружеството не възнамерява да приема стандарта преди влизането му в сила. Дружеството възнамерява да приложи опростения преходен подход и няма да преизчислява сравнителните данни за годината преди първоначалното признаване.

КРМСФО 23 (променен) Несигурности при при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г. – не е прието от ЕК). Това разяснение дава насоки за счетоводното отчитане на данъците върху дохода по МСС12 когато са налице определени несигурности по данъчното третиране. То не засяга данъци и други държавни вземания и такси, извън МСС 12, нито включва специални изисквания относно лихви и други санкции асоциирани с несигурности по данъци. Разяснението покрива: а) дали предприятието да преценява отделно несигурности по данъчното третиране отделно; б) допусканията, които предприятието прави за проверка и оценка на данъчното третиране от данъчните власти; в) как предприятието е определило данъчната печалба или загуба, данъчните бази, неизползваните данъчни загуби, данъчните ставки и неизползваните данъчни кредити; г) как предприятието е

преценило и третирало промените във фактите и обстоятелствата; и д) предприятието да определи дали ще преценява отделните несигурности на данъчното третиране поотделно или в комбинация с други .

МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна уточнява, че предприятието следва да прилага МСФО 9, включително изискванията за обезценка, относно участията в асоциирани или съвместни предприятия, които формират нетната инвестиция с тези дружества, и за които не се прилага отчитането по метода на собствения капитал. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна.

Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите финансови отчети.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Освен това ръководството на дружеството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2020 г. промени в съществуващите счетоводните стандарти и не счита, че те налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

Пандемията Covid19 е оказала влияние върху дейността на дружеството за текущия период и принципа за действащо предприятие. Производствения капацитет е намален с 60% за текущата година, намален . Отчетено е покачване на приходи от продажби на продукцията спрямо 2020 г.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на финансовия отчет, доколкото тя може да бъде достоверно установена. Всички подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени на съответните места по-нататък. Всички данни за 2020 и за 2021 години са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. Доходът на една акция се изчислява и се оповестява в лева.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ когато отговаря на някои от следните критерии:

очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл

държи актива с цел търгуване

очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;

или

активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини и съоръжения

Активи се отчитат като Имоти, машини и съоръжения когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от прага на същественост. Активите които имат цена на придобиване по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина и съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Прилагането на модела на цена на придобиване е модифицирано с преоценката на някои дълготрайни материални активи до тяхната справедлива стойност при преминаване към МСС през 2003 година

Последващи разходи свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципа на признаване определен в МСС 16.

Раходите за текущото обслужване на имоти, машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва :

-при продажба на актива;

или

-когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика от между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива. Те не се класифицират като приход/разход.

Когато в хода на обичайната си дейност предприятието рутинно продава активи на имоти, машини и съоръжения, които е държало за отдаване под наем, прехвърля тези активи в материалните запаси по тяхната балансова стойност, когато престанат да бъдат отдавани под наем и станат държани за продажба. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи в съответствие с МСС 18 Приходи. МСФО 5 не се прилага, когато активи, държани за продажба в обичайния ход на дейността, бъдат прехвърлени към материални запаси.

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при приключването на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Амортизацията започва от момента в който имотите, машините и съоръженията са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по-ранната от двете дати:

- датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.

- датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престои или изваждане от активна употреба.

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

Група	Години
Сгради и съоръжения	25
Машини, производствено оборудване и апаратура	3
Транспортни средства без автомобили	10
Автомобили	4
Компютърно оборудване, софтуер и мобилни телефони	2
Стопански инвентар	7

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

• Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете. Имот, който се изгражда или

разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот също се отчита като инвестиционен имот.

Инвестиционен имот се признава като актив само когато е вероятно бъдещите икономически изгоди, приписвани му да се получат в предприятието и цената му на придобиване може да се оцени достоверно.

Прехвърляния от или към инвестиционен имот се правят, само когато има промяна в използването, доказана чрез:

- започване на ползване от страна на собственика - за прехвърляне от инвестиционен имот в ползван от собственика имот;
- започване на разработване с цел продажба - за прехвърляне от инвестиционен имот в материални запаси;
- край на ползването от собственика - за прехвърляне от ползван от собственика имот в инвестиционен имот;

или

- започване на оперативен лизинг към друга страна - за прехвърляне от материален запас в инвестиционен имот;

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване съгласно МСС 40.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. При определяне на датата на освобождаване за инвестиционен имот се прилагат критериите в МСС 18 за признаване на приход от продажба на стоки или се взема под внимание съответното указание в допълнението към МСС 18. МСС 17 се прилага при освобождаване чрез встъпване във финансов лизинг или при продажба с обратен лизинг.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода на изваждане от употреба или освобождаване, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба с обратен лизинг.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Нематериални активи

Предприятието отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят на определението на нематериален актив и критериите за признаване формулирани в МСС 38.

Нематериален актив се признава, ако е вероятно, че предприятието ще получи очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актив и стойността на актива може да бъде определена надеждно. Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС 38 и включва:

- покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, търговските отстъпки иrabати се приспадат;

и

- всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако :

- разменната дейност няма търговска същност;

или

- справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако предприятието не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС 38 е неговата себестойност, включваща сумата на разходите направени от датата на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот.

Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от:

- датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5

и

- датата, на която активът е отписан.

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

Група	Години
Програмни продукти	2
Търговски марки	10

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага МСФО 9 при отчитане на финансови активи
Финансов актив е всеки актив който е:

- парични средства;

- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;

- договорно право:

- да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие; или
- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;

-договор който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствения капитал на емитента и е:

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти на собствения капитал на предприятието; или
- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел

инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансовите инструменти-активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСФО 9:

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата
 - държан за търгуване финансов актив
 - определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Инвестиции държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- По справедлива стойност
 - финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
 - финансови активи на разположение за продажба;

С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване.

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент
 - кредити и вземания;
 - инвестиции държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

- Печалби и загуби, които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:

- Печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за доходите.

- Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалба или загуба, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

- Лихвата, която се изчислява с използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите.
- Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.
- За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за доходите, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
или
- прехвърля финансовия актив, когато са прехвърлени договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив или са запазени договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но е поето договорно задължение за плащане на парични потоци на един или повече получатели в споразумение и трансферът отговаря на условията за отписване.

Условия за отписване:

Когато предприятието прехвърли финансов актив, то оценява степента до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

- ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;
- ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;

- ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив. В този случай:

- ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.

- ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

а) неговата балансова стойност; и

б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви) и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за доходите.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития.

Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на финансов актив, отчитан по цена на придобиване, сумата на загубата от обезценка се оценява

като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Загубите се признават в печалбата или загубата. Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

- Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата дори ако финансовият актив не е отписан.

Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нетно от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност, минус загубата от обезценка на финансовия актив, призната преди това в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват, възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

За целите на отчета за паричния поток паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- плащанията за лихви по получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;

- паричните потоци, свързани с получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "други постъпления (плащания)", нетно към паричните потоци от оперативна дейност,

доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

Преобладаващата част от разплащанията се извършват чрез свързани лица, а разчетите със свързаните лица се прихващат, което следва да се вземе предвид при анализирането на отчета за паричните потоци на Дружеството.

Този финансов отчет е изготвен на база концепцията за действащо предприятие, която предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримото бъдеще. Бъдещата жизнеспособност на Дружеството зависи от способността му да изпълни планираната инвестиционна програма, както и от продължителната подкрепа от страна на съществуващите и потенциални източници на финансови средства. Понастоящем Дружеството има положителни текущи активи и към 31 декември 2018 година общата сума на текущите активи надвишава общата сума на текущите задължения.

Тези фактори показват, че Дружеството може да продължи да функционира като действащо предприятие.

Настоящият финансов отчет е изготвин при спазване на принципа на историческата цена.

Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по метода на цена на придобиване/себестойност.

Метод на цената на придобиване /себестойността/ е метод за отчитане на дадена инвестиция, при който инвестицията се признава по цена на придобиване /себестойност/. Предприятието признава дохода от инвестицията единствено до степента, в която то получава разпределения от натрупаните печалби на предприятието, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиването. Получени разпределения, надвишаващи тези печалби, се разглеждат като възстановяване на инвестицията и се признават като намаление на цената на придобиване /себестойността/ на инвестицията.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване /себестойност/.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване /себестойност/.

Инвестициите които не са класифицирани като дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат по справедлива стойност класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС39. В случаите в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване/себестойност.

Инвестиции които са класифицирани в съответствие МСФО 5 като държани за продажба/или са включени в група за изваждане от употреба, която е класифицирана като държана за продажба/ се отчитат в съответствие с този МСФО.

Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Кредитите и вземанията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

-Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода

-Сумите на данъчен кредит за възстановяване и прихващане след края на отчетния период

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

-държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;

-намиращи се в процес на производство за такава продажба /незавършено производство/;

-материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги /материали, суровини/.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносите мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките, материалите и услугите. Търговските отстъпки, работи и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция.

Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на база на реалното използване на производствените мощности.

Постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база на нормалния капацитет на производствените мощности.

Количеството общи постоянни разходи, които отговарят на разликата между нормалния капацитет и достигнатия капацитет се признават за разходи за периода в който те възникват.

Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.

В ограничени случаи разходи по ползвани кредити, които са определени в МСС 23 Разходи по заеми, се включват в стойността на материалните запаси.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се признават като разходи за периода в който са възникнали са:

-количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.

-разходи за съхранение в склад.

-административни разходи.

-разходи по продажбите.

Доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Собствен капитал

Като активи държани за продажба съгласно МСФО 5 се класифицират нетекучи активи, чиято балансова стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез продажба отколкото чрез продължаваща употреба. Активите държани за продажба се оценяват по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност намалена с разходите за продажбата. Залюба от обезценка се признава при всяко първоначално или последващо намаление на стойността на активи държани за продажба. Печалба от последващо увеличение на справедливи стойности, намалени с разходите за продажба на активи държани за продажба се признава до размера на обезценката на съответния актив начислена преди, съгласно МСС36 и МСФО5.

Активи държани за продажба

живот на актива. запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение ползния самото предприятие собствени имоти, съоръжения и оборудване. Материалните например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като периода, през който възстановяването е възникнало. като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, периода на обезценката или на възникването на залюбите. Сумата на евентуалното стойност, както и всички залюби от материални запаси се признават като разходи за Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси е ограничено до сумата на първоначалната обезценка. от себестойността и преразглежданата нетна реализуема стойност. Възстановяването на сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции. реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има след в себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те

Основен капитал включващ :

- Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Ако предприятието придобие повторно свои инструменти на собствения капитал, тези инструменти (изкупени собствени акции) се приспадат от собствения капитал. Не се признава нито печалба, нито загуба от покупката, продажбата, емитирането или обезсилването на инструменти на собствения капитал на предприятието. Такава обратно изкупени акции могат да бъдат придобити и държани от предприятието или от други членове на консолидираната група. Платеното или полученото възнаграждение се признава директно в собствения капитал. При издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал предприятието прави различни разходи. Тези разходи обичайно включват регистрация и други законови такси, изплатени суми на правни, счетоводни и други професионални консултанти и други подобни. При капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал (нето от всички свързани преференции за данък върху доходите) до степеня, в която са допълнителни разходи, пряко свързани с капиталова сделка, които в противен случай биха били избегнати. Разходите по капиталова сделка, която е изоставена, се признават като разход.

Резерви включващи:

- Резерв от последващи оценки – формиран по изискванията за отчитане установени в МСФО и прилаганата счетоводна политика;
- Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Р България и учредителния акт на предприятието.
- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала

Финансов резултат включващ:

Незапределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да бъде пасив в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;

или

- класифицирани като държан за търгуване

загубата;

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или

изискванията на МСС 15;

Финансовите инструменти-пасиви се класифицират в следните категории съгласно

на предприятието.

Бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал
предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за
предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на
собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да
възвръщаме финансови инструменти, класифицирани като инструменти на
инструментите на собствения капитал на предприятието не включват
инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел
фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой

дерибатив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на
предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал; или

- недерибатив, за който предприятието е или може да бъде задължено да
капитал на предприятието и е;
- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения

или

- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие
при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието;

или

- да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго
предприятие;

- договорно задължение :

Финансов пасив е всеки пасив който е :

Предприятието прилага МСФО 9 при отчитане на финансови пасиви.

Финансови пасиви

погасителен план на дългосрочна база.

- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за
публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и

дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на

класифициране като текущ.

Пасив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за

- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за
период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

- при първоначалното му признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата
- Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

Последваща оценка на финансови пасиви

- По справедлива стойност

-финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;

С изключение на пасивите - деривативи, които са обвързани с некотиран инструмент на собствен капитал и трябва да се уредят чрез прехвърлянето на некотиран инструмент на собствен капитал, чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване;

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

-всички останали финансови пасиви

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават:

- Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за доходите;

- Печалбата или загубата от финансови пасиви които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за доходите, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив (или част от финансовия пасив), когато той е порасен - т. е. когато задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или на част от финансов пасив), който е прекратен или прехвърлен на трета страна и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задължения, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.

- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при приплатане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата

Безвъзмездни средства предоставени от държавата съгласно МСС20 са помощ от държавата /правителството, държавните агенции и др. подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към предприятието в замаяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на предприятието. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат устойчиви и сделки с държавата, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на предприятието.

Безвъзмездни средства, свързани с активи, са безвъзмездни средства предоставени от държавата, чието основно условие е, че предприятието, отговарящо на условията за получаването им следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Безвъзмездни средства свързани с приходи, са безвъзмездни средства предоставени от държавата, различни от онези свързани с активи.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата, свързани с приходи се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход в момента в които се признават разходите за покриването на които са получени.

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни приходи на персонала

Задължения към персонала включват задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС 19 се включват и начислените краткосрочни приходи на персонала с произход неположавани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези приходи.

Съгласно изискванията на МСС 19 се правят провизии за дългосрочни доходи на персонала представени по стойност от актюерска оценка.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена сročност или сума.

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения, възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

Правно задължение е задължение, което произлиза от:

- договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране);

- законодателство;

или

- друго действие на закона.

Конструктивно задължение е задължение, което произлиза от действията на предприятието, когато:

- на базата на установена тенденция на преходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности;

и

- като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

- предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;

- има вероятност за поасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържат икономически ползи; и

- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.

Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Пасиви държани за продажба МСС 5

Съгласно изискванията на МСС 5 предприятието класифицира като пасиви държани за продажба, пасиви включени в група за изваждане от употреба. Пасивите се оценяват в съответствие с изискванията на МСС 5.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Предприятието счита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходи

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго. Након МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

Печалба или загуба за периода

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степеня, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собственния капитал.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уредипотаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степеня, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаляване се проявява обратно до степеня, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степеня, до която се е появила вероятност бъде щата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци свързани с приспадания се временни разлики, пренос на неизползвани печалба, срещу която да могат да се използват.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагаема временни разлики.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Разходи се признават, когато възникне намаляване на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаляване на актив или увеличаване на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникнат през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степенята, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите.

Предприятието отчита текущо приходи от обичайната дейност по видове дейности. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възмездие.

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

всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;

- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;

- сумата на приходи може надеждно да бъде оценена;

- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и

- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от продажба на услуги се признава когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно. Приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на периода. Резултатът от

една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени;

и

- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди, се признават, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката;

и

- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават както следва:

- лихвата се признава по метода на ефективната лихва, съгласно МСС 15;
- възнагражденията за права се признават, на база на счетоводния принцип на начисляване съгласно съдържанието на съответното споразумение;
- дивидендите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането;

Неплатена лихва натрупана преди придобиването на лихвоносна инвестиция - последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Само частта след придобиването се признава за приход.

Дивиденди по капиталови ценни книжа обявени от печалбите преди придобиването се признават в печалбата или загубата при установяване на правото да получи дивидент, независимо от това дали дивидентите се отнасят за печалба реализирана преди или след придобиването.

Възнагражденията за права се начисляват съгласно условията на съответното споразумение и обикновено се признават на тази основа, освен ако с отглед разпоредбите на споразумението е по-подходящо приходът да се признава на друга система или рационална база.

Приходът се признава само когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката.

Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

От 01.01.2018 г. влиза в сила МСФО 15 "Приходи от договори с клиенти", като този стандарт отменя МСС 11 "Договори за строителство" и МСС 18 "Приходи", МСФО 15 се прилага за всички договори с клиенти, с изключение на лизингови договори, застрахователни договори, финансови инструменти, непарични размени на сходни стоки.

Нетна печалба на акции

Основната нетна печалба на акции се изчислява, като се раздели печалбата или загубата за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции (числител) на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за периода (знаменател).

Оперативни сегменти

Оперативен сегмент е компонент на предприятието, който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на същото предприятие);

• чийто оперативни резултати редовно се предлагат от ръководителя на предприятието, вземайки главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента, и оценяване на резултатите от дейността му;

и за който е налице отделна финансова информация.

Финансови рискове

Кредитен риск

Рискът, че страна по финансови инструменти - активи на предприятието няма да успее да изплати задължението си и ще причини финансова загуба на предприятието.

Ликвиден риск

Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.

Пазарен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

Валутен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове.

Лихвен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

Друг ценови риск

Рискът, че справяливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търпувани на пазара.

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута на предприятието.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката.

Курсовете различни, възникващи при уредяване на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на предприятието по курсове, различни от тези, при които са били преизчислени при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовете различни, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност.

Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уредяването, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уредяването, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.

Договорна, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се променята засяга и двата.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяна на счетоводната приблизителна оценка.

Корато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка. Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не да се различават от представените във финансовите отчети

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли

и надеждна информация. В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Има ново разяснение на КРМСФО 22 – сделки в чуждестранна валута и авансово възнаграждение, което изисква авансови плащания да се третират като непаришен актив и в края на периода не се преоценяват по заключителен курс. Настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2021 година са оценени в отчетния период и текущо през отчетния период.

Предприемателите прави преценка на позиции в чуждестранна валута към края на получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход. изпозвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат на което се чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде преизчислена, отразяват директно в собствения капитал и корато такъв актив се оценява в Корато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се

Финансов лизинг

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица, без значение на това дали се прилага някаква цена.

Предприемното слага разпоредбите на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Свързани лица и сделки между тях

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС 39. страна по договорните условия на финансов инструмент.

Предприемното признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено

Финансови инструменти

Грешка от приходен период се копира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

и капитал за този период.

- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения период, в който е възникнала грешка; или
- преизчисляване на сравнителните суми за представения приходен период, в който е възникнала грешка; и

Предприемното копира със задна дата съществени грешки от приходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

копира.

понякога се откриват в последващ период и тези грешки от приходни периоди се преди финансовите отчети да се одобряват за публикуване. Въпреки това, грешки отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се копират оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването,

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

- е възможно, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;
- е била налична към момента, в който финансовите отчети за този период са били одобрени за публикуване; и

неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприемното за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от

Грешки

признава чрез копиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

финансиране от лизингодателя на лизингополучателя, като активът се явява Ако обратният лизинг е финансов лизинг, сделката е средство за предоставяне на лизингов договор.

лизингополучател. Вместо това то се разсрочва и амортизира през целия срок на стойност не се признава незабавно като доход във финансовите отчети на продавача се явява обезпечение. Всяко превъзвешение на прихода от продажбата над балансовата предоставяне на финансиране от лизингодателя на лизингополучателя, като активът Ако резултатът от обратния лизинг е финансов лизинг, сделката е средство за лизинг зависи от вида на съответния лизингов договор и от същността на сделката. обратното наемане на същия актив. Четоводното третиране на продажба с обратен Сделката за продажба с обратен лизинг е свързана с продажбата на актив и

Продажба с обратен лизинг

Стандартът е задължителен за финансови години, започващи на или след 1 януари 2019 г. лизингови плащания и опциите за удължаване и прекратяване.

Дружеството е оценило какви изменения са необходими относно промяната в дефиницията за срока на лизингов договор, различното третиране на променливи Стандартът засяга главно отчитането на оперативните лизинги. Към датата на отчитане

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в печалбата или залубата на линейна база за срока на договора. Сумарната изгода от получените стимули се признава като намаляване на разходите за наем за периода на лизинговия договор на линейна база.

Оперативен лизинг

се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизирана стойност. съответствие с МСФО 9 "Финансови инструменти" задължението по финансов лизинг За целите на предоставянето на финансови инструменти по категории, определени в собствените амортизируеми активи.

отношение на амортизируемите наети активи е свързана с тази по отношение на както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по финансовия лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи,

задължение по лизинга. лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното

Дружеството като задължение по финансов лизинг. задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Другите разходи по заеми се признават като разход.

капитализират като част от стойността на този актив.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

Разходи по заеми

може да бъде направена.

-приближителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не

-естеството на събитията; и

съществена категория на некорипиращото събитие:

стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването некорипиращите събития след края на отчетния период. Когато некорипиращите

оповестяванията.

корипиращите събития след края на отчетния период и осъвременява

Предприятието корипира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази

отчетния период (некорипиращи събития).

• такива, които са показателни за условия, възникнали след края на

период (корипиращи събития); и

• такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния

Разграничават се два вида събития:

финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която

Събития след края на отчетния период

лизингов договор.

лизингополучателя преки разходи по сделката се разпределят за периода на ливени заеми в отчета за финансовото състояние, а извършените от случай, получените постъпления от сделката се представят като задължения по извън обхвата на МСС 16 *Лизинг* и по същество представлява финансиране. В този използване на актива от продаващия лизингополучателя преди и след сделката, то е

амортизира през целия срок на лизингов договор.

обезпечение. По тази причина превизието на приходите от продажбата над балансовата стойност не се разглежда като доход. Това превизиение се разпределя

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на надеждност;

- сумата на задълженията не може да бъде определена с достатъчна степен на

или

не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;

признато, защото:

- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е

или

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;

Условен пасив е:

УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Предприятието прекратява капитализацията на разходите по заем, когато са приключени в значителна степен всички действия, необходими за подготовянето на отговарящ на условията актив за предажданата употреба или продажба.

Предприятието преустановява капитализирането на разходите по заем за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрение на отговарящ на условията актив.

- предприеме действия, необходими за подготовяне на актива за предажданата му употреба или продажба.

както и

- извърши разходите по заемите;
- извърши разходите за актива;

удовлетвори следните условия:

Началната дата на капитализацията е датата, на която предприятието за първи път отговарящ на условията актив на началната дата на капитализация.

Предприятието капитализира разходите по заем като част от стойността на отговарящ на условията актив на началната дата на капитализация.

Разходите по заем, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заем, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящ на условията актив не е бил извършен.

Разходите по заем се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи за предприятието и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени.

Разходи за амортизации	19	16
В т.ч. Рекламни услуги	-	-
Разходи за външни услуги	34	20
В т.ч. горива	-	-
Разходи за материали	-	-
В хилео лева	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020

4.1. Разходи за оперативна дейност

4. Пояснителни приложения към статите на годишния финансов отчет

- за всеки компонент на собствен капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
 - печалба или загуба;
 - всяка статия на друг всеобхватен доход;
 - сделки със собственности в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределянията към собственности
- и
- МСС 8;
- за всеки компонент на собствен капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с
 - обща сума на всеобхватния доход за периода
- Предприятието представя отчет за промените в собствен капитал, показващ:

Отчет за промените в собствен капитал

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Отчет за паричните потоци

Условните активи и пасиви не се признават.

едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.

Печалба преди данъци
Данъчна ставка
Данък върху печалбата

В хиляди лева

Година приключваща на 31 Дек. 2020	382	38
Година приключваща на 31 Дек. 2021	10%	10%
1	8	1

4.5. Разходи за данъци

Всичко

Приходи / разходи за лихви нетно
Положителни / отрицателни курсови разлики , нетно
Други финансови приходи / разходи, нетно

В хиляди лева

31 Дек. 2021	236	277
31 Дек. 2020	212	(220)
	(1)	(1)
	447	56

4.4. Нетни финансови разходи

Всичко

Други разходи - данък срещи

В хиляди лева

31 Дек. 2021	11	10
31 Дек. 2020	11	10

4.3. Други оперативни разходи

Всичко

Разходи за материали
Разходи за външни услуги
Разходи за амортизации
Разходи за заплатата
Разходи за социални осигуровки
Други разходи

В хиляди лева

31 Дек. 2021	1	1
31 Дек. 2020	1	1

4.2. Административни и управленски разходи

Всичко

Разходи за заплатата
Разходи за социални осигуровки
Други разходи

53	37
-	1
-	-
-	-

Опоставяне на информация за извършени обезценки:

Опоставяне на балансовата стойност на обездвижени активи:
В представените отчетни стойности на активите няма такива, които не се ползват в дейността.

В хиляди лева	Земли и сгради	Машини, оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване на ДД	Общо
Отчетна стойност	сгради	съоръжения и т.н.	и т.н.	и т.н.	и т.н.	и т.н.
Салдо към 1.1.2021	6509	424	-	-	1008	7941
Придобити	2	-	-	-	461	463
Отписани	-	-	-	-	2	2
Трансфери	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2021	6511	424	-	-	1467	8402
Амортизации и загуби от обезценка	-	-	-	-	-	-
Салдо към 1.1.2021	-	23	-	-	-	23
Амортизационна квота за периода	-	19	-	-	-	19
Отписани	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2021	-	42	-	-	-	42
Балансова стойност	6509	401	1008	7918	8360	
Към 01.01.2021						
Към 31.12.2021						

4.6. Имоти, машини съоръжения

Постоянни разлики	Общо разходи за данъци	Разходът за данък се състои от:	Година приключваща на 31 Дек. 2021	Година приключваща на 31 Дек. 2020
Текущ разход за данък	38	1	38	1
Разход за отсрочен данък от възникващи и усвоени временни разлики през текущ период	-	-	-	-
Общ разход за данък	38	1	38	1

акционер	2021 г				2020 г			
	брой акции	стойност	% дял	брой акции	стойност	% дял		
Атанас Георгиев	12500	12500	0.09%	12500	12500	0.09%		
Ди Ей Жи ЕООД	6363045	6363045	47.51%	6363045	6363045	47.51%		
Розинвест Холдинг АД	7016201	7016201	52.39%	7016201	7016201	52.39%		
Общо	13391746	13391746		13391746	13391746			

<i>В хиланд лева</i>	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
Вноски от акционери	13392	13392
Резерви	6979	6979
Неразпределена печалба / загуба	2521	2513
Текущ финансов резултат	344	7
Всичко Основен капитал	23236	22891

4.9.1. Собствен капитал

4.9. Регистриран капитал и резерви

<i>В хиланд лева</i>	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
Парични средства в каса	-	-
Парични средства по банкови сметки	3154	906
в т.ч. Блокирани парични средства	-	2513
Всичко	3154	3419

4.8. Парични средства

<i>В хиланд лева</i>	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
Вземане по песия	11880	11646
Всичко	11880	11646

4.7. Нетекущи финансови активи

През периода не е извършвана оценка на дълготрайни материални активи, тъй като дружеството е извършило преглед за оценка на нетекущите активи съгласно изискванията на МСС 36 и не са установени индикации за такива оценки.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2021 г. основният капитал е размер на 13392 хил. лева, разпределен в 13391746 броя акции, с номинална стойност от 1 лев.

В дружеството е установена система за вътрешен контрол, целта на която запазване на активите чрез предотвратяване и отстраняване на нарушения и техните причини. Системата за вътрешен контрол се прилага за постигане на стратегическите цели, повишаване на оперативната ефективност, снижаване на рисковете, осигуряване на надеждност и достоверност на отчетността в съответствие с нормативните изисквания. Ръководството на дружеството и ръководителите на отделни осъществяват контролната дейност на различните нива. Функциите на ръководителите по осъществяването на вътрешен контрол са регламентирани със Заповеди и са залегнали в длъжностните характеристики.

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестиранията средства на акционерите и стопанските ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството използва собствени средства за финансиране на своята дейност.

4.10. Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Дружеството няма отсрочени данъчни активи и пасиви към 31 декември 2021.

4.11. Търбовски и други задължения

В хиляди лева			
31 Дек. 2021	31 Дек. 2020		
		Задължения към свързани лица	
		Задължения към доставчици	
2	35	Задължения към персонала	
		Задължения към Обществено осигуряване	
		Задължения към Бюджета - текущи	
		Получен аванс	
		Други задължения	
168	120	Всичко	
170	155		

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени основно в една банка. Ръководството счита, че не е налице риск, доколкото обслужващите банки са със стабилна ликвидност.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в три групи : парични средства и вземания, финансови активи – предоставени заеми.

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Края на отчетния период, както е посочено по-долу.

ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в с различни финансови инструменти. Излагането на дружеството на кредитен риск е свързано с кредитния риск. Дружеството е изложено на този риск във връзка с кредитния риск, представлява рискът даден контрагент да не заплати задълженията си към дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с кредитния риск, представлява рискът даден контрагент да не заплати задълженията си към дружеството.

Кредитен риск

За развиване на активното управление на риска е внедрена система за управление на риска, като усилията ни са насочени към нейното подобряване в съответствие с най-добрите международни практики. Системата за управление на риска определя правомощията и отговорностите, организационната и реда за взаимодействие при управление на рисковете, анализ и оценка на информацията свързана с рисковете и изготвяне на периодична отчетност по управление на рисковете. Управлението на рисковете се осъществява от служителите на всички нива на управление и е неразделна част от производствено стопанските дейности и системата за корпоративно управление на дружеството.

5. Финансови рискове

В резултат на цесия от 2013 г. в размер на 9445402 лв. вземане от "Ди Ей Жи" на стойност 11880458 лв. Сделките със свързани лица са при пазарни цени и условия

4.13. Сделки със свързани лица

Дружеството няма назначен персонал по трудов договор.

Задължения за обещания по кодекса на труда при пенсиониране не са начислявани. Същите се правят по следните причини:

- Направените актюерски изчисления от ръководството показват, че сумата, която би следвало да се начисли е съществена
- Сигурност в нормативната база за следващите 10 години по отношение на обещанията при пенсиониране.
- Възрастовият състав на персонала показва, че в следващите 10 години лицата които имат вероятност да се пенсионира са преобладаваща част от персонала.

4.12. Задължения за компенсирани отпуски и бъдещи задължения при пенсиониране.

За дружеството е определен обичаен период от 120 дни, за който не начислява лихва на контрагентите. За част от клиентите, с които дружеството поддържа друга финансова реорганизация.

Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация.

приближителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания.

към края на всеки отчетен период ръководството извършва преглед на

Обезценка на вземания

материални запаси.

този преглед към 31.12.2021 г. не са установени индикации за обезценка на

на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност. При материални запаси – материали, продукция, стоки, за да установи дали има такива, към края на отчетния период ръководството прави преглед на наличните

Обезценка на материални запаси

В настоящия финансов отчет при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите ръководството е направило някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки. Всички те са направени на основата на най-добрата преценка и информация, с която е разполагало ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

несигурност

6. Ключови приблизителни оценки и преценки на ръководството с висока

минимизира валутния риск за бъдещите отчетни периоди.

Към края на 2021 г. всички валутни експозиции на дружеството са в долари, което По-голямата част от сделките на дружеството се осъществяват в български лева.

Валутен риск

дългосрочно финансиране.

Политиката на дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при

Лихвен риск

Пазарен риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията на задълженията, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Ликвиден риск

8. Действащо предприятие

Очаква се военният конфликт "Русия - Украйна" и свързаните с него икономически санкции и други мерки, предприети от правителствата по света, да имат значителен ефект както върху местните икономики на отделните страни, така и на глобалната икономика. Вероятно много от предприятията ще бъдат засегнати пряко или ще са изправени пред значителни несигурности по отношение на потенциалното или косвено въздействие, например от потенциални колебания в цените на стоките, цените на енергията, валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и др. Дружеството няма значителна пряка експозиция от и към Украйна, Русия или Беларус, но въздействието върху общата икономическа ситуация може да изисква ревизия на определени допускания и оценки, които биха довели до съществени корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви през следващата финансовата година. Трудностите пред които дружеството е изправено се определят от поскърпването и ограничаването на предлагане на основни материали, необходим в работният процес, повишените цени на електроенергията и покачващата се инфлация. На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието, тъй като събитията се развиват на ежедневна база, както и че дългосрочното въздействие може също да повлияе на обемите на търговия, паричните потоци, рентабилността и др.

7 Събития настъпили след датата на баланса

След датата на съставяне на финансовия отчет на дружеството за 2021 г. до датата на неговото одобрение не са възникнали събития, които да водят до корекции на финансовия отчет.

Очаква се военният конфликт "Русия - Украйна" и свързаните с него икономически санкции и други мерки, предприети от правителствата по света, да имат значителен ефект както върху местните икономики на отделните страни, така и на глобалната икономика. Вероятно много от предприятията ще бъдат засегнати пряко или ще са изправени пред значителни несигурности по отношение на потенциалното или косвено въздействие, например от потенциални колебания в цените на стоките, цените на енергията, валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и др. Дружеството няма значителна пряка експозиция от и към Украйна, Русия или Беларус, но въздействието върху общата икономическа ситуация може да изисква ревизия на определени допускания и оценки, които биха довели до съществени корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви през следващата финансовата година. Трудностите пред които дружеството е изправено се определят от поскърпването и ограничаването на предлагане на основни материали, необходим в работният процес, повишените цени на електроенергията и покачващата се инфлация. На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието, тъй като събитията се развиват на ежедневна база, както и че дългосрочното въздействие може също да повлияе на обемите на търговия, паричните потоци, рентабилността и др.

След изтичане на обичайният или конкретно договорен период, ръководството прави преглед на цялата експозиция на клиента и преценява наличието на условия за обезценка. Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сепашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оптимален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година се третират като несъбираеми и се обезценяват, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя заплата от обезценка.

Няма извършена обезценка на имоти, машини и съоръжения към 31.12.2021 г.

Ръководството на дружеството счита че предприятието е действало и ще остане

№	ПОКАЗАТЕЛИ:	година			стойност	процент
		2021	2020	2021 / 2020		
1	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ	344	8	336	4300%	100%
2	НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	0	0	0	0	100%
3	ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	0	0	0	0	100%
4	ОБЩО ПРИХОДИ	448	339	109	132%	132%
5	ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	65	48	17	135%	135%
6	ОБЩО РАЗХОДИ	66	330	-264	20%	20%
7	СОБСТВЕН КАПИТАЛ	23236	22891	345	102%	102%
8	ПАСИВИ (дългосрочни и краткосрочни)	170	155	15	110%	110%
9	ОБЩА СУМА НА АКТИВИТЕ	23406	23046	360	102%	102%
10	КРАТКОСРОЧНИ АКТИВИ	0	0	0	100%	100%
11	КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	170	155	15	110%	110%
12	КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ	12	63	-51	19%	19%
13	КРАТКОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ (без парични средства)	0	0	0	100%	100%
14	ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	3154	3419	-265	92%	92%
РЕНТАБИЛНОСТ						
17	КОЕФ. на рентабилност на приходите	0.77	0.02	0.74	3254%	3254%
18	КОЕФ. на рентабилност на собствен капитал	0.01	0.00	0.01	4236%	4236%
19	КОЕФ. на рентабилност на пасивите	2.02	0.05	1.97	3921%	3921%
20	КОЕФ. на капитализация на активите	0.01	0.00	0.01	4234%	4234%
ЕФЕКТИВНОСТ						
21	КОЕФ. на ефективност на приходите	0.15	0.97	-0.83	15%	15%
22	КОЕФ. на ефективност на разходите	6.79	1.03	5.76	661%	661%
23	КОЕФ. на ефективност на разходите от оперативна дейност	0.00	0.00	0.00	74%	74%
ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ						
24	КОЕФ. на финансова автономност	136.68	147.68	-11.00	93%	93%
25	КОЕФ. на платежоспособност	137.68	148.68	-11.00	93%	93%
ЛИКВИДНОСТ						
26	КОЕФ. на обща ликвидност	0.00	0.00	0.00	91%	91%
27	КОЕФ. на бърза ликвидност	18.62	22.46	-3.84	83%	83%
28	КОЕФ. на незабавна ликвидност	18.55	22.06	-3.51	84%	84%
29	КОЕФ. на абсолютна ликвидност	18.55	22.06	-3.51	84%	84%

10. Финансови показатели

Начислените за годината суми за услуги, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието за независим финансов одит са в размер на 1 хил. лева.

9. Оповестяване съгласно законови изисквания

Действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Нетна печалба на акция

2021 г	2020 г	
Брой акции за 365 дни	13391746	13391746
Нетна печалба на акция	0.026	0.001

Финансовият отчет е одобрен на 27 май 2022 г година от:

Гл. Счетоводител:
/М. Ангелова/

Изп. Директор:
/Д. Георгиев/

