

ГОДИШЕН

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ

ВАК-02 ООД

■ септември 2022

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВЕН БАЛАНС
на ВАК 02 ООД
към 31 декември 2021 година

АКТИВ	приложение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Сума (в хил. лв.) Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Сума (в хил. лв.) Предходна година
A. Непотручени (дълготрайни) активи		1	2	A. Собствен капитал		5	5
I. Дълготрайни материални активи				I. Записан капитал			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		5,205	4,133	Общо за група I:		7,598	6,472
- земи		2,002	831	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
- сгради		3,203	3,302	- неразпределена печалба		7,653	6,482
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		103	17	- непокрита загуба		55	10
3. Съоръжения и други		471	652	III. Текуща печалба (загуба)		4,292	1,180
Общо за група I:	3	5,779	4,802	Общо за група II:	8	11,895	7,657
II. Остатъчни данъци	4	9	12	Малцинствено участие	17	1,205	1,183
Общо за раздел A:		5,788	4,814	Общо за раздел A:		13,100	8,840
B. Текущи (краткотрайни) активи				B. Провизии и скории задължения			
I. Материални запаси				1. Други провизии за доходи		64	101
1. Суровини и материали		18	12	Общо за раздел B:		64	101
2. Незавършено производство		565	1,431				
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		393	286	B. Задължения			
- продукция		-	-	1. Получени аванси, в т.ч.:		560	1,704
- стоки		393	286	до 1 година		560	1,704
Общо за група I:	5	976	1,729	над 1 година		-	-
II. Вземания				2. Задължения към доставчици, в т.ч.:		787	940
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		4,795	2,387	до 1 година		787	940
над 1 година		-	-	над 1 година		-	-
2. Вземания от свързани лица:		164	38	3. Задължения към свързани лица:		93	93
над 1 година		-	-	до 1 година		93	93
3. Други вземания, в т.ч.:		358	901	над 1 година		-	-
над 1 година		-	-	4. Други задължения, в т.ч.:		655	337
Общо за група II:	6	5,317	3,326	до 1 година		655	337
III. Парични средства, в т.ч.:				над 1 година		-	-
- в брой		54	53	към персонала, в т.ч.:		82	78
- в безсрочни сметки (депозити)		2,563	2,047	до 1 година		82	78
Общо за група III:	7	2,617	2,100	над 1 година		-	-
Общо за раздел B:		8,910	7,455	- осигурителни задължения, в т.ч.:		24	21
B. Разходи за бъдещи периоди				до 1 година		24	21
СУМА НА АКТИВА (A+B+V)		15,259	12,015	над 1 година		-	-
				данъчни задължения, в т.ч.:		538	212
				до 1 година		538	212
				над 1 година		-	-
				Общо за раздел B, в т.ч.:	9	2,095	3,074
				до 1 година		2,095	3,074
				над 1 година		-	-
				СУМА НА ПАСИВА (A+B+V+T)		15,259	12,015

Дата на съставяне: 31.07.2021г.

Съставител: ЕФ ТИ АЙ АДВАНСЪР 2012 ЕООД
управител: Теодора Лукинова

Рководител:
Иванко Конярски

Съгласно одиторски доклад:
Богданка Соколова, Ретистриран одитор № 168

15.08.2022г.

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ВАК 02 ООД
за 2021 година

Наименование на разходите	приложение	Сума (в мил. лв.)		приложение	текуща година	Сума (в мил. лв.)		приложение	текуща година	Сума (в мил. лв.)	
		1	2			1	2			1	2
A. Разходи											
1. Намаляване на запасите от продукция и незавършено производство		866									
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		5,034									
а) суровини и материали	11	3,024									
б) външни услуги	12	2,010									
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	13	1,852									
а) разходи за външно наемане		1,409									
б) разходи за суровини, в т.ч.:		385									
а) разходи за амортизация и обзавеждане, в т.ч.:		385									
а) разходи за амортизация и обзавеждане на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		385									
б) разходи за амортизация		385									
5. Други разходи, в т.ч.:	3	2,778									
а) балансова стойност на продадените активи		2,324									
Общо разходи за операционна дейност		11,064									
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)											
6. Разходи за ливни и други финансови разходи, в т.ч.:		22									
а) отрядени разлики от операции с финансови активи	14	22									
Общо финансови разходи (6)		22									
7. Печалба от обиколна дейност		4,806									
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		11,086									
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		4,790									
9. Разходи за данъци от печалбата	15	476									
10. Печалба (8-9)		4,314									
- за Група		4,292									
- за малцинственото участие	17	22									
Всичко Общо разходи + 9 + 10		15,876									

Дата на съставяне: 31.07.2022 г.

Съставил: ЕОТ И АЙДАВАЗЪР 2012 ЕООД
Управляващ: Теодора Луцанова

Ревизорът:
Ивайло Комарин

Одобрено одиторски доклад:
Бордана Сиколова, Регистриран одитор № 158

15.09.2022 г.

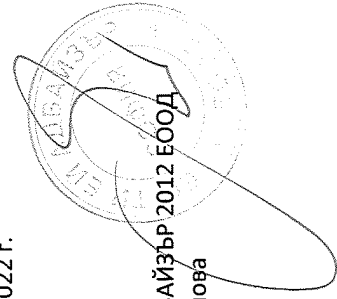
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на ВАК 02 ООД
за 2021 г.

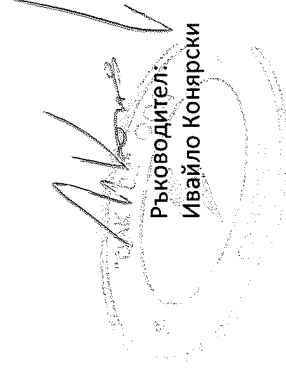
(хил. левове)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	14 904	9 097	5 807	14 369	9 032	5 337
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	2 060	- 2 060	-	1 918	- 1 918
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	1	- 1	-	1	- 1
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	21	- 21	-	20	- 20
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	350	- 350	-	248	- 248
Други парични потоци от основна дейност	712	2 212	- 1 500	538	2 211	- 1 673
Общо за раздел А	15 616	13 741	1 875	14 907	13 430	1 477
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	14	1 401	- 1 387	26	425	- 399
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	80	-	- 80	18	130	- 112
Общо за раздел Б	94	1 401	- 1 307	44	555	- 511
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците				105	-	- 105
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	51	- 51		51	- 51
Общо за раздел В	-	51	- 51	105	51	- 54
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)			517			1 020
Д. Парични средства в началото на периода			2 100			1 080
Е. Парични средства в края на периода			2 617			2 100

Дата на съставяне: 31.07.2022 г.



Съставител: ЕФ ТИ АЙ АДВАЙЗЪР 2012 ЕООД
управител: Теодора Луканова



Ръководител:
Ивайло Конярски

Съгласно одиторски доклад:
Богданка Соколова, Регистриран одитор № 168

15.04.2022

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ВАК 02 ООД
 за 2021 година

Показатели (в хил. лв.)	Записан капитал	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба	Собствен капитал, принадлежащ на групата	Общо собствен капитал
1. Салдо в началото на отчетния период	5	6 482	10	1 180	1 183	8 840
2. Финансов резултат за текущия период				4 292	22	4 314
3. Разпределени дивиденди	-	54				54
4. Други изменения в собствения капитал		1 225	45	1 180		-
5. Собствен капитал към края на отчетния период (1 + 2 + 3 + 4)	5	7 653	55	4 292	1 205	13 100

Дата на съставяне: 31.07.2022 г.

Съставител: ЕФ ТИ АЙ АДВАЙЗЪР 2012 ЕООД
 управител: Теодора Луканова

Ръководител:
 Ивайло КоняРСКИ

Съгласно одиторски доклад:
 Богданка Соколова, Регистриран одитор № 168

15.09.2022 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, завършваща на 31 декември 2021

1. CONTENTS

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.1.ДРУЖЕСТВО - МАЙКА.....	3
1.2.ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА.....	3
1.3.ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ.....	4
2. ОПИСАНИЕ НА ЗНАЧИТЕЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ НА ГРУПАТА.....	4
2.1. База за изготвяне на КОНСОЛИДИРАНИЯ финансов отчет	4
2.2. Сравнителни данни	4
2.3. ПРИНЦИПИ НА КОНСОЛИДАЦИЯТА	5
2.4. Функционална валута.....	6
2.5. Приблизителни счетоводни оценки.....	6
2.6. Финансово управление на риска	6
Валутен риск	6
Кредитен риск	6
2.7. Дълготрайни материални активи	7
Първоначално придобиване	7
Последващо оценяване	7
2.8. Амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи.....	7
2.9. Нематериални активи.....	7
2.10. Стоково-материални запаси.....	8
2.11. Вземания	8
2.12.Парични средства.....	8
2.13. Обезценка	8
2.14. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси.....	8
2.15. Текущи задължения	9
2.16. ЛИЗИНГ	9
2.17. Приходи	9
2.18. Разходи.....	10
2.19. Корпоративен данък.....	10
2.20. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	10
2.21. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	11
3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	12
Преглед за обезценка	12
4. Данъчни активи	13
5. Материални запаси	13
6. Вземания и предоставени аванси	14
7. Парични средства.....	14
8. Собствен капитал	15
9. Текущи пасиви	15

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, завършваща на 31 декември 2021

10. Приходи *	15
11. Разходи за материали	16
12. Разходи за външни услуги	16
13. Разходи за персонала	16
14. Финансови приходи/разходи, нетно	17
15. Разходи за данъци	17
16. Дивиденди	17
17. МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ	17
18. Свързани лица	18
Реализирани обороти	18
РАЗЧЕТИ КЪМ ДАТАТА НА БАЛАНСА	18
19. Условни задължения, гаранции и непредвидени разходи, не включени в баланса	18
20. Събития след датата на баланса	19
21. Допълнителна информация	19

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ**1.1. ДРУЖЕСТВО - МАЙКА**

ВАК-02 ООД, ЕИК 131008947 е търговско дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. Самоков 2000, ул. „Христо Йончев“ № 7А.

Съдебната регистрация на дружеството е от 2002 година с решение на Софийски окръжен съд, ф.д.1117/2002 година. На 18.06.2008 г. дружеството е вписано в Търговския регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел към Агенцията по вписванията.

Към 31.12.2021 година разпределението на капитала на дружеството-майка е както следва:

Съдружници	%	Брой дялове	Стойност лева
Веска Конярска	33	165	1 650
Ивайло Конярски	67	335	3 350

Дружеството-майка се представлява и управлява от Арангел Конярски и Ивайло Конярски, заедно и поотделно.

1.2. ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

ВАК ТРАНС ЕООД, ЕИК 205620181 е търговско дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. Самоков, 2000, ул. „Петър Попангелов-старши“ № 8. Дружеството е с основен капитал в размер на 117 хил. лв., разпределен в 11,650 бр. дружествени дяла от по 10 лв. всеки и е изцяло внесен. Дружеството се представлява и управлява от Ивайло Конярски.

ВАК ИНВЕСТ ООД, ЕИК 203970140 е търговско дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. София, 1186, ул. „Околовръстен път“ № 373. Дружеството е с основен капитал в размер на 10 хил. лв., разпределен в 100 бр. дружествени дяла от по 100 лв. всеки и е изцяло внесен. ВАК 02 ООД притежава 70% от дружествените дялове и Конярски ЕООД притежава 30% от дружествените дялове. Дружеството е представлява и управлява от Ивайло Конярски.

ВАК Пропърти ЕООД, ЕИК 206592411 е търговско дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. София, ул. Околовръстен път №373, вписано в Търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел на 21.07.2021 г. Дружеството е основен капитал в размер на 10 хил. лв., разпределен в 1,000 бр. дружествени дяла от по 10 лв. всеки и е изцяло внесен. Дружеството е представлява и управлява от Ивайло Конярски.

Искър Пропърти ЕООД, ЕИК 206702681 е търговско дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. Самоков, ул. Петър Попангелов-старши №8, вписано в Търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел на 27.10.2021 г. Дружеството е с основен капитал в размер на 5 хил. лв., разпределен в 500 бр. дружествени дяла от по 10 лв. всеки и е изцяло внесен. Дружеството е представлява и управлява от Ивайло Конярски.

1.3. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

ВАК-02 ООД е с предмет на дейност строителство и строително-ремонтни работи.

ВАК ТРАНС ЕООД е с предмет на дейност транспортна дейност и оперативен лизинг на леки автомобили.

ВАК Инвест ООД е с предмет на дейност складиране и съхраняване на товари.

ВАК Пропърти ЕООД е с предмет на дейност инвестиции в недвижими имоти.

ИСКЪР Пропърти ЕООД е с предмет на дейност инвестиции в недвижими имоти.

2. ОПИСАНИЕ НА ЗНАЧИТЕЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ НА ГРУПАТА

2.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният консолидиран финансов отчет на Групата за 2021 година е изготвен в съответствие с изискванията на всички Национални Счетоводни Стандарти, (НСС), които са приложими за 2021 година, в това число и към датата на баланса 31.12.2021 година. За нерешени въпроси в Националните Счетоводни Стандарти Групата прилага счетоводна политика в съответствие с Международните счетоводни стандарти.

Групата организира и осъществява текущото счетоводно отчитане и изготвя своите финансови отчети в съответствие с изискванията на българското законодателство - счетоводно, данъчно и търговско.

Консолидираният финансов отчет за 2021 година е изготвен в съответствие с изискванията на принципите:

- ✦ действащо предприятие
- ✦ последователност на представянето и сравнителна информация
- ✦ предпазливост
- ✦ начисляване
- ✦ независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс
- ✦ същественост
- ✦ компенсиране
- ✦ предимство на съдържанието пред формата
- ✦ оценяване

Всички данни, оповестени за 2021 и 2020 година са представени в настоящия консолидиран финансов отчет в хиляди български лева /BGN'000/.

2.2. СРАВНИТЕЛНИ ДАННИ

Групата представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. ПРИНЦИПИ НА КОНСОЛИДАЦИЯТА

Дефиниции

Предприятие майка е юридическо лице, което упражнява контрол спрямо едно или повече дъщерни предприятия.

Дъщерно предприятие е юридическо лице, контролирано от друго юридическо лице (предприятие-майка). Юридическите лица, които са дъщерни на дъщерното предприятие също се смятат за дъщерни предприятия на предприятието – майка.

За целите на съставянето на консолидирания финансов отчет от предприятието-майка за дъщерно предприятие на предприятие майка се счита и всяка предприятие, което е дъщерно на дъщерното предприятие на предприятието-майка.

Група предприятия – предприятието-майка и всички негови дъщерни предприятия.

Малцинствено участие – делът от печалбата или загубата и от нетните активи на дъщерното предприятие, отнасящ се до тази част от собствения капитал на дъщерното предприятие, която се притежава от предприятия или лица, извън Групата.

Метод на консолидация

При изготвянето на консолидирания финансов отчет:

- статиите от отчетите на предприятието-майка и тези на дъщерните предприятия се обединяват ред по ред;
- прилага се един и същ отчетен период от предприятието-майка и дъщерните предприятия;
- прилага се една и съща счетоводна политика от предприятието-майка и дъщерните предприятия;
- резултатите от дейността на едно дъщерно предприятие се включват в отчетите на Групата от датата на неговото придобиване. Когато дъщерното дружество е продадено, резултатите от неговата дейност се включват в отчетите на групата до датата, на която предприятието-майка престава да упражнява контрол върху дъщерното предприятие. При придобиване на дъщерно предприятие се извършва оценка на активите и пасивите му. Превишението на платената цена над справедливата стойност на придобитите нетни активи се признава като положителна търговска репутация. Превишението на нетните активи над платената цена се признава като отрицателна търговска репутация;
- сделките между участващите в групата предприятия се елиминират;
- елиминирането се извършва единствено за целите на консолидацията и не се отразява никъде в счетоводните книги на предприятието-майка или дъщерните предприятия. За целите на консолидация се елиминират:
 - вътрешногрупови доходи и разходи;
 - вътрешногрупови вземания и задължения;
 - нереализирани печалби и нереализирани загуби от вътрешногрупови операции, включени в отчетната стойност на материални запаси, дълготрайни активи, услуги и др., свързани с вътрешногруповите операции. От гледна точка на икономическата група

сделките между предприятията от групата са вътрешни и информацията, свързана с тях се изключва от консолидираните отчети.

2.4. ФУНКЦИОНАЛНА ВАЛУТА

Функционалната валута на Групата е български лев. От 01.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR1.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по курс на деня към 31.12.2021 година. Курсови разлики, възникнали при тези операции се третират като текущи приходи и разходи и се отчитат в Консолидирания отчет за приходите и разходите като финансови приходи и разходи.

2.5. ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ

Представянето на консолидирания финансов отчет съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, респ. върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на консолидирания финансов отчет, поради което фактическите резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.6. ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

В хода на обичайната си дейност Групата може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложена Групата при осъществяване на търговските ѝ операции.

ВАЛУТЕН РИСК

Групата осъществява сделки в лева и евро, към датата на съставяне на този финансов отчет не е изложено на валутен риск.

КРЕДИТЕН РИСК

Максималният кредитен риск, свързан с финансови активи е до размера на преносната им стойност, отразена в консолидирания счетоводен баланс на Групата. В тази връзка той е отразен само в случаите, в които максималният размер на потенциалната загуба значително се различава от преносната стойност, отразена в консолидирания счетоводен баланс.

Търговските и други вземания на Групата се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрация на кредитен риск.

2.7. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИДОБИВАНЕ

При първоначалното си придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др. Приет е стойностен праг от 700 лева.

ПОСЛЕДВАЩО ОЦЕНЯВАНЕ

Избраният от Групата подход за последваща балансова оценка на дълготрайните материални активи е по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

2.8. АМОРТИЗАЦИЯ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Групата начислява амортизация на дълготрайните материални активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството за всеки клас активи.

При амортизацията на амортизируемите активи на дружеството се прилага линейния метод.

През 2021 и 2020 години са възприети следните срокове на полезен живот:

Група	%
Сгради и съоръжения	4
Автомобили	25
Компютри, софтуер	50
Машини	30
Всички останали амортизируеми активи	15

2.9. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериални активи, придобити от Групата се осчетоводяват по цена на придобиване, намалени с натрупаната амортизация. Прилага се линеен метод на амортизация. Към 31.12.2021 г. нематериалните активи са напълно амортизирани и са с отчетна стойност в размер на 9 хил. лв. и натрупана амортизация в размер на 9 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, завършваща на 31 декември 2021

2.10. СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Стоково-материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на стоките е по метода на средно претеглената стойност, а цената им на придобиване включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определеното местоположение и подготовката им за продажба.

2.11. ВЗЕМАНИЯ

Вземанията са оценени по стойността на тяхното възникване, намалени с обезценката на трудно-събираеми и несъбираеми вземания. Преглед на вземанията се извършва от ръководството на Групата на всяко тримесечие и в края на всяка година. Групата няма несъбираеми вземания.

2.12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ за 31.12.2021 година. За нуждите на изготвянето на консолидирания отчет за паричния поток в паричните средства се включват всички налични парични средства в каси и банки към 31.12.2021 година.

2.13. ОБЕЗЦЕНКА

Балансовата стойност на активите на Групата се анализира периодично към датата на изготвяне на консолидирания баланс, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериалните активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загуби от обезценки се отчитат в консолидирания отчет за приходи и разходи.

2.14. ЛИХВОНОСНИ ЗАЕМИ И ДРУГИ ПРИВЛЕЧЕНИ ФИНАНСОВИ РЕСУРСИ

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в консолидирания отчет за приходите и разходите като финансови приходи/ разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.15. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват по заключителния курс на БНБ към 31.12.2021 година.

2.16. ЛИЗИНГ

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Когато Групата е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Когато Групата е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Групата признава по линейния метод приходите от наем (лизинг) по договори за експлоатационния лизинг (с изключение на приходите от извършени услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база.

Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи;

Групата признава по линейния метод разходите за наем (лизинг) по договори за експлоатационен лизинг за целия срок на лизинговия договор, включително когато плащанията не се извършват на тази база.

Какво е питането за тези текстове?

2.17. ПРИХОДИ

Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно. Приходи от продажби на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача. Приходи от продажба на услуги се признават като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката. При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

2.18. РАЗХОДИ

Оперативни разходи

Разходите се признават към датата на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Нетни финансови разходи

Нетните финансови разходи включват плащания за лихви по заеми, получени лихви от вложени средства, печалби и загуби от операции в чуждестранна валута и банкови такси и комисионни.

2.19. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане ставката за данък печалба е 10%. За 2022 година е определена данъчна ставка в размер на 10%.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансовия метод на задълженията/балансиовия пасивен метод/, който позволява да се отчитат данъчни ефекти върху временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализацията на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу които актива може да се оползотвори.

Отсрочени данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

2.20. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Групата спазва разпоредбите на СС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Свързано лице - е лице по смисъла на Международните счетоводни стандарти, приети в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на международните счетоводни стандарти (ОВ, L 243, 11/09/2002).

Контрол - за целите на този стандарт е този по смисъла на СС 27 - Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, завършваща на 31 декември 2021

Значително влияние - за целите на този стандарт е това по смисъла на СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия.

Косвено притежание - възможност за участие в управлението на предприятие, упражнявано чрез дъщерни предприятия и/или чрез съпрузите, роднините по права линия - без ограничения, и по съребрена линия - до четвърта степен включително, и/или чрез други лица по силата на договора. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е предоставено в *Приложение 18*.

2.21. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

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

(а) *коригиращи събития* - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния консолидиран финансов отчет,

(б) *некоригиращи събития* - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния консолидиран финансов отчет.

Групата коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати, за да отрази коригиращите събития.

Групата не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати, когато са налице некоригиращи събития.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, завършваща на 31 декември 2021

3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земи	Сгради	Машини	Транспортни средства	Други дълготрайни активи	Общо
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Отчетна стойност						
Салдо на 01.01.2021	831	3 302	416	1 553	109	6 211
Постъпили	1 171	-	108	78	5	1 362
Излезли	-	-	84	29	-	113
Салдо на 31.12.2021	2 002	3 302	440	1 602	114	7 460
Натрупана амортизация						
Салдо на 01.01.2021	-	-	399	960	50	1 409
Начислена за периода	-	99	22	253	11	385
Отписани за периода	-	-	84	29	-	113
Салдо на 31.12.2021	-	99	337	1 184	61	1 681
Балансова стойност						
На 01.01.2021	831	3 302	17	593	59	4 802
На 31.12.2021	2 002	3 203	103	418	53	5 779

ПРЕГЛЕД ЗА ОБЕЗЦЕНКА

Към 31.12.2021 година, ръководството на Групата не е извършило обезценка на дълготрайните активи. Проведена е инвентаризация и не са установени липси на активи, както и такива чиято нетна реализуема стойност да е по-ниска от балансовата им.

Няма активи, заложен за обезпечение.

Не са поети ангажименти за закупуване на ДМА.

В дейността си Групата не използва ДМА чужда собственост.

Няма временно извадени от употреба ДМА.

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи, използвани в дейността е 1 042 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, завършваща на 31 декември 2021

4. ДАНЪЧНИ АКТИВИ

	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Данъчни активи				
ДУК	23	2	23	2
Неизползвани отпуски	65	7	101	10
Общо	88	9	124	12

5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2021	31.12.2020
	хил. лв.	хил. лв.
Материали, в т. ч.:	18	12
Горивни	18	12
Незавършено строителство	565	1 431
Стоки	393	286
Общо	976	1 729

Материалите и стоките са представени по доставни цени. Незавършеното производство е представено по себестойност, поради липса на достоверни източници за определяне на нетната реализируема стойност.

Стоките предстои да се реализират по договори за директни продажби.

През периода няма обезценка на материални запаси, призната като разход.

През периода няма възстановени обезценки.

Върху материалните запаси няма възбрани или обезценки.

Ръководството на Групата е направило тест за обезценка на материалните запаси. Не са установени материални запаси, чиято нетна реализируема стойност да е по-малка от балансовата им стойност.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, завършваща на 31 декември 2021

6. ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	31.12. 2021	31.12. 2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Вземания от клиенти	4 443	2 140
Предоставени аванси	352	247
Вземания от свързани лица (Бележка № 18)	164	38
Вземания по предоставени гаранции, в т. ч.:	142	521
Вземания по предоставени заеми	209	282
Надвнесени данъци и данъци за възстановяване	-	85
Други вземания	7	13
Общо	5 317	3 326

Съгласно възприетата счетоводна политика в Групата на всеки 12 месеца се прави преглед за обезценка на вземанията.

Обезценките са, както следва:

Просрочие в дни	Процент обезценка
Повече от 360 дни	100 %

При прегледа за обезценка ръководството на Групата взема предвид произхода на вземането, гаранциите, с които е обезпечено и възможността за възстановяване, в това число и чрез прихващане с пасиви.

Няма вземания, които да отговарят на условията за обезценка.

Платен е аванс за внос на стоки. Стоките не са доставени до датата на баланса.

Дружеството предоставя гаранции за добро изпълнение и дефекти, в съответствие с международната рамка за предоставяне на строителни услуги.

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12. 2021	31.12. 2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Парични средства в брой	54	53
Парични средства в банкови сметки	2 563	2 047
Общо	2 617	2 100

Паричните средства в брой се съхраняват в специално наети сейфове във финансови институции.

Паричните средства в банкови сметки се съхраняват в първокласни банкови институции.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, завършваща на 31 декември 2021

Върху паричните средства на Групата няма наложени възбрани.

8. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2021 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2020 ХИЛ. ЛВ.
Основен капитал	5	5
Неразпределена печалба	7 653	6 482
Непокрита загуба	(55)	(10)
Текуща печалба	4 292	1 180
Общо	<u>11 895</u>	<u>7 657</u>

Собственият капитал на дружеството-майка е притежание на физически лица. Върху собствеността му няма наложени тежести.

9. ТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12. 2021 ХИЛ. ЛВ.	31.12. 2020 ХИЛ. ЛВ.
Задължение към доставчици, в т. ч.:	880	1 033
- към свързани лица (Бележка № 18)	93	93
Получени аванси	560	1 704
Задължения към персонала	82	78
Задължения към осигурителни предприятия	24	21
Задължения за данъци	538	212
Други задължения	11	26
Общо	<u>2 095</u>	<u>3 074</u>

Задълженията към доставчици представляват текущи задължения, възникнали в нормалния ход на дейност на Групата.

Задълженията за данъци представляват текущ ДОД и данък върху представителните разходи.

Задълженията за осигурители представляват текущи ДОО, ЗО И ДЗПО.

Задълженията към персонала представляват също текущи суми по заплати, които както и осигуровките и ДОД са платени в следващия месец.

10. ПРИХОДИ *

	2021 ХИЛ. ЛВ.	2020 ХИЛ. ЛВ.
Приходи от продажба на стоки	3 279	2 737
Приходи от продажба на услуги	12 384	8 378
Други приходи	207	72
Общо	<u>15 870</u>	<u>11 187</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, завършваща на 31 декември 2021

*за информация, относно приходите от свързани лица. Виж бележка № 18.

11. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2021 ХИЛ. ЛВ.	2020 ХИЛ. ЛВ.
Основни материали, вложени в обекти	2 554	4 468
ГСМ	226	179
Резервни части и инструменти	88	89
Електроенергия	54	-
Други	82	64
Общо	3 004	4 800

12. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2021 ХИЛ. ЛВ.	2020 ХИЛ. ЛВ.
Подизпълнители	1 124	1 276
Наеми	264	265
Консултантски	107	119
Данъци	80	12
Транспортни разходи	66	52
Застраховки	77	82
Комуникации	23	20
Други	289	417
Общо	2 030	2 243

13. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2021 ХИЛ. ЛВ.	2020 ХИЛ. ЛВ.
Разходи за заплати	1 852	1 897
Разходи за социално осигуряване	149	155
Общо	2 001	2 052

Средно списъчният брой на персонала за 2021 година е: 83 човека.

Групата редовно изплаща работните заплати, като има и бонус схеми за постигнати резултати.

Групата не е поемало задължения в полза на трети лица чрез какъвто и да е вид гаранции.

На административния персонал и на членовете на органите на управление на дружеството-майка и дъщерните дружества не са давани авансови суми и кредити.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, завършваща на 31 декември 2021

14. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ, НЕТНО

	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.
Приходи от лихви	6	4
Валутни разлики, нето	(1)	(1)
Банкови такси	(21)	(19)
Общо	(16)	(16)

15. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.
Отсрочен данък	3	(12)
Текущ данък	473	211
Общо	476	199

16. ДИВИДЕНТИ

Дружеството-майка е разпределило дивиденди в размер на 54 хил. лв.

17. МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ

Към 31.12.2021 г. Групата отчита малцинствено участие от инвестицията си в дъщерното дружество ВАК Инвест ООД.

	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.
Основен капитал	3	3
Други резерви	1 187	1 187
Непокрита загуба	(7)	(4)
Дял в текущия резултат	22	(3)
Общо	1 205	1 183

18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица по отношение на Групата са:

Лице	Вид свързаност
Веска Конярска	Собственик
Ивайло Конярски	Собственик
Диана Конярска	Ключов управленски персонал
Конярски ЕООД	Общ контрол
СД Лобут- АК Лобутов, Конярски и СИЕ	Общ контрол
Обединение Вак Ел ДЗД	Общ контрол

РЕАЛИЗИРАНИ ОБОРОТИ

ДРУЖЕСТВО/вид сделка	ПРИХОДИ В ХИЛ. ЛВ.	РАЗХОДИ В ХИЛ. ЛВ.
Ивайло Конярски	4	-
Конярски ЕООД, в т.ч	78	
- Стоки	7	261
- услуги	71	
Диана Конярска	3	-
Обединение ВАК-ЕЛ	664	-

РАЗЧЕТИ КЪМ ДАТАТА НА БАЛАНСА

ДРУЖЕСТВО/вид	ВЗЕМАНИЯ В ХИЛ. ЛВ.	ЗАДЪЛЖЕНИЯ В ХИЛ. ЛВ.
СД Лобут- АК Лобутов, Конярски и СИЕ	-	93
Конярски ЕООД	164	-

19. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ, ГАРАНЦИИ И НЕПРЕДВИДЕНИ РАЗХОДИ, НЕ ВКЛЮЧЕНИ В БАЛАНСА

Във връзка с договор за лимит за банкови гаранции, Групата има условно задължение:
Залог на вземания.

Групата не е поемала гаранции и не е направила непредвидени разходи, които не са включени в баланса.

20. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Годишният консолидиран финансов отчет на ВАК 02 ООД е изготвен към 31 Декември 2021 година.

На 24 февруари 2022 година Русия започна война в цяла Украйна. Към датата на съставяне на настоящия отчет Ръководството на дружеството не е способно да определи какъв ще е ефекта в икономиката и в частност върху дейността на дружеството, но е на мнение че тези събития ще се отразят трайно негативно в световен мащаб, респективно в развитието на компаниите.

По смисъла на СС 10 това събитие е некоригиращо за годишния консолидиран финансов отчет на Дружеството.

Ефектът за България зависи от продължителността на военните действия и от икономическите санкции наложени на Русия. Експерти прогнозират, че износът към Русия и Украйна ще спре, същото се отнася и за вноса, ще намалят чуждите инвестиции, а летният туризъм отново ще отчете нулев сезон.

Нивата на потребителска инфлация в световен мащаб вече се усеща изключително тежко. Енергийната зависимост на целия Европейски съюз от енергиен внос е огромна. Рязката инфлация в цените на енергийните суровини е факт, а това води до ръст в разходи, които са част от всяко производство. Освен пряко върху цените за отопление, транспорт и енергия на домакинствата в по-дългосрочен план това може допълнително да захрани инфлацията в почти всички потребителски стоки. Освен хранителни и енергийни суровини, войната заплашва да предизвика и глобален недостиг и съответно инфлация в редица индустриални материали и суровини.

Несигурността е най-големият проблем в момента, икономическите последици вече са изключително сериозни. Инфлацията ще се увеличи значително, а правителството ще трябва да продължи да подкрепя компании и домакинства. Тази криза ще доведе до сложни политически компромиси, което допълнително ще усложни политическата ситуация, докато световната икономика се възстановява от кризата вследствие на пандемията от Covid-19.

21. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

Настоящият консолидиран финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. На ръководството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до несигурност относно възможността Групата да продължи своята дейност.

★ Ситуацията, свързана с COVID-19:

Епидемията от коронавирус стартира от Китай в края на 2020 година и се разпространи из целия свят. В България първите положителни проби бяха потвърдени на 8 март 2020 г. и впоследствие, беше въведено извънредното положение с решение на Парламента на 13 март 2020 г. След отмяната на извънредното положение през месец май 2020 г. беше въведена извънредна епидемична обстановка, която многократно е удължавана и е в сила към датата на съставяне на годишния финансов отчет. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, обхватът и ефектите върху бизнеса е сложно и практически невъзможно да бъдат оценени с точност.

ГРУПА ВАК-02 ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2021

През 2021 година финансовото състояние на Групата не се повлия от тази криза, очакванията на ръководството на Групата са и през 2022 година да няма влияние.

Съставител:

/ЕФ ТИ ЕЙ АДВАЙЗЪР 2012 ЕООД
управител Теодора Луканова/

Ръководител:

/Ивайло Конярски/