

ПАРК ХОТЕЛ МОСКВА АД

**ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ**

31.12.2022г.

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	
Годишен доклад за дейността	
Индивидуален отчет за финансовото състояние	2
Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия	5
всеобхватен доход	
Индивидуален отчет за промените в собствения капитал	4
Индивидуален отчет за паричните потоци	6
Пояснителни приложения	7

ПАРК ХОТЕЛ МОСКВА АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022

	Бележка	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Активи			
Дълготрайни активи			
Нематериални активи		-	1
Имоти, машини и съоръжения	4	7 974	8 239
Инвестиции в дъщерни предприятия	5	4 189	4 189
Отсрочени данъчни активи	7	22	22
Дългосрочни вземания от свързани лица	6	2 140	2 140
Общо дълготрайни активи		14 325	14 591
Краткотрайни активи			
Финансови активи по амортизирана стойност		323	323
Материални запаси	8	79	64
Краткосрочни вземания от свързани лица	9	2 385	2 307
Търговски вземания		49	46
Други вземания	10	321	270
Парични средства	11	895	1 064
Общо краткотрайни активи		4 052	4 074
Общо активи		18 377	18 665

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 20.03.2023 г.:

Съставител:

/М.Кълчишков/

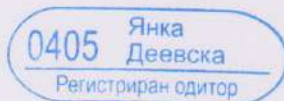
Ръководител:

/Д.Филчева/

Заверил, съгласно одиторски доклад:

Янка Деевска

29.03.2023



Приложенията на стр. 7-38 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПАРК ХОТЕЛ МОСКВА АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022/продължение/

	Бележка	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Капитал			
Акционерен капитал	12.1	12 102	12 102
Други резерви	12.4	6 403	6 105
Непокрита загуба	12.5	(6 247)	(6 018)
Общо капитал		12 258	12 189
Пасиви			
Дългосрочни пасиви			
Дългосрочни задължения към свързани лица	14	894	1 162
Приходи за бъдещи периоди и финансираня	15	1 946	2 088
Общо дългосрочни пасиви:		2 840	3 250
Краткосрочни пасиви			
Краткосрочни задължения към свързани лица	16	2 906	2 833
Задължения към персонала	13.2	52	23
Търговски задължения		108	188
Данъчни задължения	20	24	9
Други задължения	19	189	173
Общо краткосрочни пасиви		3 279	3 226
Общо пасиви		6 119	6 476
Общо собствен капитал и пасиви		18 377	18 665

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 20.03.2023 г.:

Съставител:

/М.Кьлчишков/

Ръководител:

/Д.Филчева/

Заверил, съгласно одиторски доклад:

Янка Деевска

29.03.2023г

0405 Янка Деевска
Регистриран одитор

Приложенията на стр. 7-38 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПАРК ХОТЕЛ МОСКВА АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ
ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

	Бележки	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Приходи от продажби	21	4 761	2 950
Приходи от финансираня	22	982	1 256
Разходи за материали	23	(1 940)	(1 031)
Разходи за външни услуги		(425)	(350)
Разходи за възнаграждения и социални осигуровки	13.1	(2 620)	(1 929)
Разходи за амортизация и обезценка	4	(554)	(565)
Други разходи		(133)	(26)
Оперативна печалба		71	305
Финансови приходи	24	114	134
Финансови разходи	24	(117)	(139)
Печалба преди данъчно облагане		68	300
Приход/(Разход) за корпоративен данък	25	1	(2)
Печалба за периода		69	298
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход		69	298

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 20.03.2023 г.:

Съставител:

/М.Къдчишков/

Ръководител:

/Д. Филчева/

Заверил, съгласно одиторски доклад:

Янка Деевска

29.03.2023г

0405 Янка Деевска
Регистриран одитор

Приложенията на стр. 7-38 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПАРК ХОТЕЛ МОСКВА АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022г.

	Акцион- ен капитал BGN'000	Законови резерви BGN'000	Други резерви BGN'000	Непокрита загуба BGN'000	Текущ резултат BGN'000	Общо: BGN'000
Салдо към 01.01.2021	12 102	59	6 046	(5 714)	(403)	12 090
Печалба за периода	-	-	-	-	298	298
Други изменения				(199)		(199)
Прехвърляне на загубата от миналата година	-	-	-	(403)	403	-
Салдо към 31.12.2021	12 102	59	6 046	(6 316)	298	12 189
Печалба за периода 01.01.2022- 31.12.2022г.	-	-	-		69	69
Други изменения						
Прехвърляне на печалбата от миналата година	-	298	-		(298)	
Салдо към 31.12.2022	12 102	357	6 046	(6 316)	69	12 258

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 20.03.2023 г.:

Съставител:

/М.Кълчишков/

Ръководител:

/Д. Филчева/

Заверил, съгласно одиторски доклад:

Янка Деевска

0405 Янка
Деевска
Регистриран одитор

Приложенията на стр. 7-38 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПАРК ХОТЕЛ МОСКВА АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

	Бележки	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		5 566	3 243
Плащания към доставчици		(2 455)	(1 383)
Плащания към персонала		(2 586)	(2 055)
Други постъпления/плащания		18	867
Нетен паричен поток (използван в) / от оперативна дейност		543	672
Инвестиционна дейност			
Придобиване на дълготрайни активи		(448)	(186)
Нетен паричен поток използван в инвестиционна дейност		(448)	(186)
Финансова дейност			
Изплатени заеми на свързани лица		(269)	(207)
Паричен поток от платени лихви и неустойки по заеми			(7)
Нетен паричен поток използван във финансова дейност		(269)	(214)
Нетен ефект от преценка на парични средства в чуждестранна валута		5	-
Нетно изменение в паричните средства и еквиваленти		(169)	272
Парични средства и еквиваленти в началото на периода		1 064	792
Парични средства и еквиваленти в края на периода	11	895	1 064

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 20.03.2023 г.:

Съставител:
 /М.Кълчишков/

Ръководител:
 /Д. Филчева/

Заверил, съгласно одиторски доклад:

Янка Деевска

0405 Янка Деевска
 Регистриран одитор

Приложенията на стр. 7-38 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Обща информация

“Парк Хотел Москва” АД е акционерно дружество регистрирано в София. Седалището на дружеството е в Република България, град София, община “Изгрев”, адресът на управление е гр. София, Община “ИЗГРЕВ” ул. “Незабравка” № 25.
Телефони : 971 10 24 ; 971 10 28; факс 963 20 41 .

Предметът на дейност на дружеството включва: хотелиерство, ресторантьорство, туроператорска и турагентска дейност, обмяна на валута, даване и приемане на депозити от други дружества, участия в други дружества, външна и вътрешна търговия, маркетинг реклама, лизинг, информационни и консултантски услуги, инженерингови дейности, търговско–снабдителна дейност и всякаква друга дейност незабранена от закона.

“Парк хотел Москва“ АД е тризвезден хотел, разполагащ със значителна леглова база около 406 легла разпределени в 214 стаи .Хотелът разполага и с необходимата материална база от 7 конферентни зали : зала “ЕВРОПА” с капацитет 250 места, 2 конферанса към зала “Европа” с капацитет 75 места всеки, 3 конферанса на етаж Мецанин с капацитет 25 места всеки и зала КИЕВ за осъществяване на бизнес срещи, семинари и конференции.

Дружеството е учредено без определен срок .

То се представлява от Десислава Николова Филчева - представител на изпълнителният директор „Инкомс Инструменти и Механика“ АД, и член на Съвета на директорите. Дружеството е с едностепенна система на управление с председател на Съвета на директорите Хараламби Борисов Анчев.

Капиталът на дружеството е в размер на 12 102 392 лева, разпределен в 12 102 392 броя безналични акции, всяка една с номинална стойност 1 лев.

“Парк хотел Москва“ АД е дъщерно дружество на Българска Холдингова компания АД

2. База за изготвяне на финансовите отчети

Обща рамка на финансово отчитане

Настоящият индивидуален финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приложими за дружества, които се отчитат по МСФО, приети в Европейския съюз (ЕС), МСФО, приети от ЕС, общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в параграф 1, т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“(МСС).

Принцип на действащо предприятие

През 2022 г. Дружеството реализира печалба за периода в размер на 69 хил. лв. (2021 г.: 298 хил. лв.). Към 31.12.2022 г. текущите активи превишават текущите пасиви на Дружеството с 773 хил. лв. (31.12.2021 г.: 848 хил. лв.). Задълженията по заеми са основно от свързани лица и Дружеството има уверението, че няма да бъдат предявени искания за погасяването им.

В тази връзка, ръководството счита, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще и индивидуалният финансов отчет е изготвен на принципа действащо предприятие.

Българското законодателство не забранява с решение на общото събрание на Дружеството за приемане на годишния счетоводен отчет да бъде отменено надлежния ред и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран годишен счетоводен отчет за същата счетоводна година.

Този финансов отчет е индивидуалният финансов отчет на „Парк хотел Москва“ АД, в който инвестициите в дъщерни предприятия са представени по цена на придобиване (себестойност)

Дружеството не е изготвило и не планира да изготви консолидиран финансов отчет за 2022г. позовавайки се на изключението посочено в МСФО 10 „Консолидирани отчети“. Към 31 декември 2022 г. „Парк хотел Москва“ АД :

- е дъщерно предприятие на „Българска Холдингова Компания“ АД.
- не е издало дългови инструменти или инструменти на собствения капитал, който да се търгуват на публичен пазар.
- не е предоставило, нито е в процес на предоставяне на финансовите си отчети пред комисия по ценните книжа или друг регулаторен орган за емитиране на какъвто и да е било клас инструменти на публичен пазар.
- крайното предприятие майка „Българска Холдингова Компания“ АД изготвя консолидирани финансов отчети отговарящи на изискванията на МСФО, които са на разположение за публично ползване.

Предвид това, „Българска Холдингова Компания“ АД е публична компания и консолидираният отчет е публично достъпен, Дружеството изпълнява и изискванията на Закона за счетоводство за публикуване на консолидирания финансов отчет на крайното предприятие майка

В консолидирания финансов отчет дъщерните предприятия, в които Дружеството притежава директно или косвено повече от половината от правата на глас или по друг начин е в състояние да осъществява контрол върху дейността им, са напълно консолидирани.

(а) Нови и изменени стандарти ,приети от Дружеството

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2022г.

Изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“; МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“; МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“; Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2018 г.-2020 г. (издадени на 14 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.)

Изменение на МСФО 16 „Лизинги“ – Отстъпки по наем в контекста на COVID-19 (издаден на 31 март 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.)

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходните периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущите или бъдещите периоди.

(б) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Дружеството

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2022г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

Изменения на МСС 1 “Представяне на финансови отчети” Оповестяване на счетоводни политики (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“: Дефиниция на счетоводните приблизителни оценки (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)*

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода“: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от единична операция сделка (издаден на 7 май 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

МСФО 17 „Застрахователни договори“ (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), включително Изменение на МСФО 17 и Изменение на МСФО 4 (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСФО 17 „Застрахователни договори“: Възможност за преход за застрахователни компании, прилагащи МСФО 17 (издаден на 9 декември 2021 и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Няма други стандарти, които все още не са приети, и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и върху трансакциите в обозримо бъдеще.

(в) Нови стандарти, разяснения изменения, които все още не са приети от КС

Изменение на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“: класификация на текущи и нетекущи пасиви - отсрочване на датата на влизане в сила (издадени оригинално на 23 януари 2020 г. и в последствие изменени на 15 юли 2020 г. и 31 октомври 2022 г., в крайна сметка в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Изменение на МСФО 16 „Лизинги“: Лизингово задължение при продажби и обратен лизинг (издадени на 22 септември 2022 и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

3. Значими счетоводни политики

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по долу.

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на Дружеството се изисква да направи собствени преценки и допускания при прилагането на счетоводните политики. Позициите във финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка, както и тези позиции, за които приблизителните оценки имат значителен ефект върху финансовите отчети като цяло, са оповестени в съответните приложения по-долу.

Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

3.1 Промяна в счетоводната политика

През текущия отчетен период Дружеството не е променяло счетоводната си политика с изключение на оповестените по-горе приети нови стандарти.

3.2 Ефекти от промяната в счетоводната политика

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди

3.3 Имоти, машини и съоръжения

Оценка при първоначално придобиване

Имотите, машините и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Оценка след придобиване

Последващото оценяване на всички имоти, машини, оборудване и други дълготрайни материални активи се извършва въз основа на модела цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи *придобити при условията на финансов лизинг*, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Последващото оценяване за всички останали активи се извършва въз основа на модела цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

• Сгради	25 - 35 години
• Машини	5 години
• Транспортни средства	4 години
• Стопански инвентар	7 години
• Компютри	2 години
• Други	7 години

3.4 Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност.

Последващото оценяване на нематериалните дълготрайни активи с ограничен полезен срок се извършва като цената на придобиване се намалява с натрупаната амортизация и със загубите от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за доходите за съответния период.

Амортизацията на нематериалните дълготрайни активи с ограничен полезен срок се изчислява, като се използва линейният метод върху петгодишен полезен срок на годност, както следва:

- софтуер 5 години
- други 5 години

3.5 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба, базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност.

3.6 Материални запаси

Материалните запаси включват материали и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната справедлива стойност, намалена с разходите за продажба. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до справедливата им стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

3.7 Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му.

В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия, са отчитани по себестойност.

3.8 Сделки в чуждестранна валута

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за доходите на реда "финансови приходи".

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.95583 лв.

3.9 Отчитане на лизинговите договори

Лизинговите договори се признават като актив с право на ползване и съответно пасив по лизинга на датата, на която лизинговият актив е на разположение за използване от Дружеството.

Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. Финансовите разходи се начисляват в печалбата или загубата през периода на лизинга, така че да се получи постоянна периодична лихва върху остатъка от задължението за всеки период.

Активът с правото на ползване се амортизира за по- краткия от полезния живот на актива и срока на лизинга по линейния метод.

Актив с право на ползване се представя на отделен ред в отчета за финансовото състояние с изключение на активи с право на ползване, които отговарят на изискванията за класификация като инвестиционни имоти, които също се представят в отчета за финансовото състояние на отделен ред- „инвестиционни имоти“.

Активите и пасивите, възникващи от договор за лизинг се оценяват първоначално на база на настоящата стойност. Задълженията за лизинг включват нетната настояща стойност на следните лизингови плащания.

- фиксирани плащания, нетно от вземания по получени стимули;
- променливи лизингови плащания, които се определят въз основа на индекс или процент;
- суми, които се очаква да бъдат платими от лизингополучателя под формата на гаранция за остатъчна стойност;
- цената за упражняване на правото за закупуване, ако лизингополучателят е сигурен в разумна степен, че тази опция ще бъде упражнена и
- плащания по неустойки за прекратяване на лизинга, ако лизинговият срок отразява възможността лизингополучателят да упражни тази опция.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, се използва диференциалният лихвен процент за Дружеството. Това е процентът, който Дружеството би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време и при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване в сходна икономическа среда.

Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. В последствие пасивите по лизинг се оценяват, като се използва методът на ефективния лихвен процент. Балансовата стойност на пасива по лизинга се преоценява, за да се отразят преоценките или измененията на лизинговия договор или да се отразят коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Срокът на лизинговия договор е неотменимият период, за който лизингополучателят има правото да използва основния актив; периодите по отношение на които съществува опция за удължаване или прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

Активите с право на ползване се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща:

- стойността на първоначалната оценка на пасива по лизинг;
- лизинговите плащания, извършени преди или на датата на възникване на лизинга, намалени с получени стимули по лизинга;
- всички първоначални директни разходи, свързани с лизинга
- разходи за възстановяване, свързани с лизинга

Впоследствие активите, с право на ползване, се оценяват по цена на придобиване минус всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка и се коригират спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга, дължаща се на преоценка или изменение на лизинговия договор.

Активите с право на ползване, се амортизират по линеен метод за по- краткия срок от полезния живот на актива или срока на лизинговия договор.

Плащанията, свързани с краткосрочни лизингови договори и лизинг на активи с ниска стойност, се признават като разход по линейния метод за срока на лизингови договор в отчета за всеобхватния доход. Дружеството разглежда възможността за освобождаване от признаване по отношение на лизинг на активи с ниска стойност за всеки лизингов договор поотделно. Когато активът е придобит чрез договор за преотдаване е признат актив с право на ползване и пасив по лизинга. За всички останали лизинги на активи с ниска стойност, лизингополучателят признава свързаните с тях лизингови плащания като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор.

Краткосрочните лизинги са със срок за не повече от 12 месеца.

В определени договори за лизинг е възможно да са включени опции за удължаване и прекратяване. Те се използват за осигуряване на максимална оперативна гъвкавост по отношение на управлението на активите, използвани в дейността на Дружеството.

При определяне на срока на лизинга, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически предпоставки за упражняване на опция за удължаване или отказ от прекратяване. Опциите за удължаване (ли периодите след опция за прекратяване) се включват в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че срокът на лизинга ще бъде удължен (или, че договорът няма да лъде прекратен).

3.10 Финансови активи

Класификация

Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории на отчитане :

- . такива, които в последствие трябва да бъдат отчитани по справедлива стойност (в друг всеобхватен доход или печалби и загуби) и
- . такива, които се оценяват по амортизирана стойност.

Класификацията зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на финансовите активи и условията за паричните потоци според договорите.

За активите, оценяване по справедлива стойност, печалбите и загубите се отчитат в печалби и загуби или в другия всеобхватен доход. За инвестиции в капиталови инструменти, които не се държат за търгуване, зависи от това дали Дружеството е направило необратим избор при първоначално признаване и отчита инвестицията по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

Дружеството прекласифицира дълговите инвестиции, само когато се промени бизнес моделът им за управление на тези активи.

Дружеството класифицира финансовите си активи по амортизирана стойност само ако са изпълнени изискванията на следните критерии:

- Активът се държи по бизнес модел, чиято цел е да се събират парични потоци
- Договорените условия пораждат парични потоци, които са само с цел плащания на лихва и главница

Признаване и отписване

Редовните покупки и продажби на финансови активи се признават на датата на сделката-датата, на която Дружеството се ангажира да закупи или продаде актива. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци от финансовите активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило всички рискове и ползи от собствеността.

Оценка

Първоначално признаване

При първоначалното признаване Дружеството оценява финансовия актив по неговата справедлива стойност, увеличена с разходите пряко свързани с транзакцията за придобиването на финансовия актив с изключение на случаите на финансовите активи, които се отчитат по справедлива стойност в печалби и загуби. Разходите свързани с транзакциите на финансови активи, отчитани в печалби и загуби, се отчитат в отчета за печалби и загуби. Финансовите активи с внедрени деривати се разглеждат в тяхната цялост, като се определя дали техните парични потоци включват единствено плащане на главници и лихви.

Последващо оценяване

Дългови инструменти

Последващото оценяване на дълговите инструменти зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на активи и характеристиките на паричните потоци от тези активи. Дружеството класифицира своите дългови инструменти в следната категория:

Амортизирана стойност: Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци, когато тези парични потоци представляват единствено плащания на главници и лихви, се оценяват по амортизирана стойност. Приходите от лихви от тези финансови активи се включват във финансовите приходи като се прилага методът на ефективния лихвен процент.

Всяка печалба или загуба, възникваща при отписване, се признава директно в печалбата или загубата и се представя в други печалби / загуби заедно с печалбите и загубите от валутните курсови разлики. Загубите от обезценка се представят като отделна позиция в отчета за печалбата или загубата.

Капиталови инструменти

Дружеството в последствие отчита всички капиталови инвестиции, с изключение на инвестициите в дъщерни предприятия по справедлива стойност. Когато ръководството на Дружеството е избрало да представя печалби и загуби от промените в справедливата стойност на капиталови инвестиции в друг всеобхватен доход след отписването на инвестициите няма последваща прекласификация на печалбите или загубите от промените на справедлива стойност в отчета за печалби и загуби. Дивиденди от такива инвестиции продължават да се признават в печалбата или загубата като други приходи, когато се установи правото на Дружеството да получава плащания.

Промените в справедливата стойност на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност

в печалби и загуби се признават в други печалби/загуби в отчета за доходите, в зависимост от случая. Загубите от обезценка и възстановените обратно загуби от обезценка на инвестиции в капитала, отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход не се отчитат отделно от другите промени в справедливата стойност.

Обезценка

Дружеството оценява кредитните загуби на база бъдещи очаквания, свързани с неговите дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност. Прилаганата методология за обезценка зависи от това дали е налице значително увеличение на кредитния риск.

За търговските вземания Дружеството прилага опростения подход, според МСФО 9, който изисква да се признаят очакваните загуби за целия живот още от първоначалното признаване на вземанията.

Търговските вземания от свързани лица и вземането по предоставени заеми от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и не статистическа количествена информация. Обезценката се определя на база очаквани кредитни загуби, като се използва „тристепенен“ подход.

Дружеството следва тристепенен модел за обезценка на финансови активи, различни от търговски вземания :

- . Степен 1 – салда, за които кредитния риск не е значимо увеличен след първоначалното признаване. Очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца (т.е. цялата кредитна загуба умножена по вероятността тя да се получи в следващите 12 месеца) ;
- . Степен 2 – съдържа салда, при които има значимо увеличение на кредитния риск след първоначално признаване, но няма обективна индикация за обезценка, очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността от неизпълнение за целия период на договора.
- . Степен 3- съдържа салда, за които има обективно доказателство за обезценка.

Търговските вземания се класифицират в Степен 2 или в Степен 3;

. Степен 2 – съдържа вземания, за които се прилага опростеният подход за очакваните загуби до края на валидността на вземането, с изключение на някои търговски вземания, класифицирани в Степен 3

. Степен 3 – съдържа търговските вземания, с просрочие по-голямо от нормалния оперативен цикъл или такива, които са индивидуално идентифицирани като обезценени. Финансовите активи се отписват частично или цялостно, когато Дружеството на практика е изчерпало всички начини за събирането им или не съществува реалистично очакване за събирането им. Това обикновено се случва след като те бъдат просрочени поне с 5 години.

Дружеството взема предвид следните индикатори при оценка на значимо увеличаване на кредитния риск при заемите:

- . заемът е просрочен повече от 30 дни;
- . налице са правни, технологични или макроикономически промени със значително негативно влияние върху заемополучателя;
- . има информация за значителни негативни събития във връзка със заема или други заеми на същия заемополучател с други заемодатели, като прекратяване на заема, нарушение на ковенанти, предоговаряне поради финансови затруднения и др.
- . заемополучателят е загубил значим клиент или доставчик или по друг начин е изпитал негативни промени на пазара си.

Търговските вземания представляват суми дължими от клиенти за доставка на материални запаси или услуги, които са извършени като част от обичайната дейност на Дружеството. Най-общо те са дължими за погасяване в рамките до една година и поради тази причина всички са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално по цената, която е дължима без условие, освен ако няма съществен компонент на финансиране, в който случай те се признават по справедлива стойност. Дружеството притежава търговски вземания с цел получаване на договорени парични потоци и поради тази причина ги оценява последващо по амортизирана стойност използвайки модела на ефективния лихвен процент. За текущите вземания, които ще бъдат уредени в рамките на нормалните кредитни срокове, амортизираната им стойност е приблизително равна на номиналната им стойност.

Инвестиции в дъщерни предприятия и предоставени заеми

Инвестициите в дъщерни предприятия са нетъргуеми и се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка. Предоставените дългосрочни заеми първоначално се признават по справедлива стойност и последващо се оценяват по амортизирана стойност като се използва ефективен лихвен процент, който поради същността на договора за заем съвпада с договорения лихвен процент.

Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Лихвените плащания и други парични потоци, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в Отчета за доходите при тяхното начисляване независимо от датата на получаването им.

3.11 Приходи и разходи

Приходи от продажби се признават, когато контролът върху продукцията, стоките или услугите се прехвърли към клиента, т.е. когато то придобие пълна свобода да ръководи използването, продажбата и цената на тази продукция и стоки и няма оставащи неудовлетворени задължения за изпълнение, които биха могли да повлияят на приемането на продукцията и стоките от клиента. Доставка на продукцията и стоките се счита за осъществена, когато продуктите са изпратени към локацията на клиента, рискът от излизане от употреба и загуби е прехвърлен от Дружеството към клиента, той е приел стоките в съответствие с договор за продажба или срокът за приемане е изтекъл или когато Дружеството е получило други обективни доказателства, че всички критерии за приемането са изпълнени.

Приходите се признават само до размера, за който се счита, че е много вероятно да не настъпи значителен обрат. Вземане се признава, когато контролът върху услугите или продукцията и стоките са прехвърлени на клиента, тъй като това е моментът, в който възнаграждението по договора става безусловно и единственото условие за това плащането на възнаграждението да стане дължимо е изтичането на определен период от време.

Разходите за оперативната дейност се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите и разходите от лихви по предоставени съответно получени заеми и депозити се начисляват в периода за който се отнасят, независимо от паричните постъпления.

Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

3.12 Данъци върху дохода

Данъчният разход /приход/ включва текущия данък и отсрочените данъци.

Текущият данък е начислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчните правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики, възникващи при сравнение на балансовата сума на активите и пасивите и тяхната данъчна основа.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер.

Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за доходите за периода.

3.13 Капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Преоценъчният резерв се състои от печалби и загуби, свързани с преоценка на определени категории финансови активи, имоти и сгради.

Непокритата загуба включва загубата за периода, натрупаните печалби и непокрити загуби, определени от минали години.

3.14 Пенсионни и други задължения към персонала.

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати и социални осигуровки.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

3.15 Финансови пасиви

Финансовите задължения се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството в случай че то стане страна по договорните отношения на съответния инструмент. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени- т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите пасиви се оценяват по справедлива стойност плюс всички разходи по сделката в резултат на която възникват, с изключение на финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите.

Финансовите пасиви включват търговски и други задължения, получени заеми и задължения по лизингови договори. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, с която е сключен съответният договор.

Дългови инструменти и инструменти на собствения капитал, издадени от Дружеството, се класифицират като финансови пасиви или като собствения капитал според същността на условията на договорите и дефинициите за финансов пасив и инструмент на собствения капитал. Инструмент на собствения капитал е всеки договор, който доказва остатъчен дял от активите на дадено предприятие след приспадането на всички негови пасиви.

Задълженията по лизингови договори се оценяват съгласно политиката изложена в приложение 3.9.

Търговските и други задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

3.16 Политика на ръководството по отношение управление на риска

Дейността на дружеството и използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящето приложение е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за управлението на капитала.

Политиката на Дружеството за управление на риска е оповестена в приложение 23.

Справедливи стойности

Към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. справедливите стойности на финансовите инструменти е приблизително равна на техните балансови стойности.

ПОЯСНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

4 Имоти, машини и съоръжения

	Земя BGN'000	Сгради BGN'000	Машини съоръже- ния BGN'000	Транс портни средст- ва BGN'000	Стопански инвентар BGN'000	Компю- търно оборуд- ване BGN'000	Разходи за придобиване на НДА BGN'000	Общо BGN'000
Към 01.01.2021								
Отчетна стойност	2 167	9 896	5 394	48	1 958	40	373	19 503
Натрупана амортизация	-	(4656)	(4 775)	(48)	(1 680)	(37)		(11 196)
Балансова стойност	2 167	5 240	619	-	278	3	373	8 680
2021								
Новопридобити	-	-	27	-	92	-	3	122
Отписани	-	-	(61)	-	(72)	-		(133)
Амортизация за периода	-	(348)	(121)	-	(92)	(2)		(563)
Амортизация на отписаните	-	-	61	-	72	-		133
Към 31.12.2021								
Отчетна стойност	2 167	9 896	5 360	48	1 978	40		19 489
Натрупана амортизация		(5 004)	(4 835)	(48)	(1 700)	(39)		(11 626)
Балансова стойност	2 167	4 892	525	-	278	1	376	8239
2022								
Новопридобити	-	-	107	-	201	5	2	315
Отписани	-	-	(1 060)	-	(43)	(1)		(1 104)
Амортизация за периода	-	(341)	(117)	-	(94)	(2)		(554)
Амортизация на отписаните	-	-	1034	-	43	1		1 078
Към 31.12.2022								
Отчетна стойност	2 167	9 896	4 407	48	2 136	44		18 698
Натрупана амортиза- ция	-	(5 345)	(3 918)	(48)	(1 751)	(40)		(11 102)
Балансова стойност	2 167	4 551	489	-	385	4	378	7974

Активи с балансова стойност 1 947 хил. лв са придобити чрез финансиране.

5 Инвестиции в дъщерни предприятия

Наименование	Размер на инвестицията	Участие в капитала на дъщерното предприятие	Размер на инвестицията	Участие в капитала на дъщерното предприятие
	31.12.2022 BGN,000	31.12.2022 %	31.12.2021 BGN,000	31.12.2021 %
Аугуста- 91 АД	3 211	98.75	3 211	98.75
Инкомс инструменти и механика АД	978	50.02	978	50.02
Всичко:	4 189		4 189	

Дългосрочните инвестиции в дъщерни предприятия се отчитат по себестойностният метод.

6 Дългосрочни вземания от свързани лица

	31.12.2022 BGN,000	31.12.2021 BGN,000
Дългосрочен заем към АУГУСТА-91 АД	2 140	2 140
Всичко :	2 140	2 140

Дългосрочният заем към Аугуста-91 АД, отпуснат през юли 2004 г. е многократно анексиран по повод увеличаване на главницата.

Считано от 01.01.2007г., с решение на Съвета на директорите на дружеството, главницата по този заем се олихвява с лихвен процент в размер на 6 % на годишна база. Заемът е обезпечен със запис на заповед. Сроктът на погасяване е 30 юни 2025 година.

Вземанията от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. На база на тази информация, ръководството не е начислило обезценка на вземанията от свързани лица към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г.

7 Отсрочени данъчни активи и пасиви

	31.12.2022 Временни разлики BGN'000	31.12.2022 Отсрочени данъчни активи BGN'000	31.12.2022 Отсрочени данъчни пасиви BGN'000	31.12.2021 Временни разлики BGN'000	31.12.2021 Отсрочени данъчни активи BGN'000	31.12.2021 Отсрочени данъчни пасиви BGN'000
Възнаграждения за неползвани отпуски на персонала	61	6	-	27	3	-
Непризати разходи, свързани с неизплатени възнаграждения на физически лица	500	50		486	49	-
Обезценка на нетекущи активи	5	-	-	5	-	-
Разлика между данъчно признатата и счетоводна балансова стойност нетекущи материални активи	347	-	34	303	-	30
Всичко:		56	34		52	30
Активи за отсрочени данъци, нетно		22			22	

8 Материални запаси

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Материали	65	52
Стоки	14	12
Нетна реализуема стойност	79	64

9 Краткосрочни вземания от свързани лица

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Търговски вземания от свързани лица в т.ч.	23	32
Аугуста- 91 АД	23	32
Вземания по предоставен заем на служител	1	-
Христинка Петрова Танева	1	-
Вземания за лихви от свързани лица в т.ч.	2 361	2 275
Аугуста- 91 АД	2 361	2 275
Всичко:	2 385	2 307

Вземанията от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. На база на тази информация, ръководството не е начислило обезценка на вземанията от свързани лица към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г.

10 Други вземания

	31.12.2022 BGN,000	31.12.2021 BGN,000
Разчети с бюджета по ПМС 151/2020 и ПМС 429/2020	-	121
Вземания по съдебни спорове	119	-
Разходи за бъдещи периоди	17	12
Разчети с бюджета	8	8
Доставчици по аванси	103	43
Други	74	86
Всичко:	321	270

През 2022г. е признато вземане по съдебни спорове на основание приблизителна счетоводна оценка на ръководството, което подлежи на преразглеждане в следващи отчетни периоди.

11 Парични средства

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Парични средства в лева в подотчетни лица	1	-
Парични средства в брой в лева	40	48
Парични средства в EUR в брой	2	1
Парични средства в банкови сметки в лева	790	988
Парични средства в банкови сметки в EUR	62	27
Всичко:	895	1 064

Паричните средства и еквиваленти подлежат на оценка за очаквана кредитна загуба. Дружеството изпълва финансови институции с висок кредитен рейтинг. Към 31.12.2022г. ръководството е оценило очакваната кредитна загуба като несъществен и съответно не е признало провизия за обезценка.

12 Капитал

12.1 Акционерен капитал

Акционерния капитал на дружеството се състои от обикновени акции с номинална стойност 1 лев за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и капиталови плащания и представляват един глас на Събранието на акционерите на Дружеството.

	31.12.2022	31.12.2021
Брой акции напълно платени	12 102 392	12 102 392
Общо Брой акции	12 102 392	12 102 392

12.2 Доходи на акция

Основният доход на акция и дохода на акция е изчислен като за числител е използвана величината нетна печалба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции и среднопретегления брой акции:

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
	69	298
Печалба	12 102 392	12 102 392
Среднопретеглен брой акции	0,01	0,02
Печалба на акция (BGN за акция)		

12.3 Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен както следва:

	31.12.2022 Брой акции	31.12.2022 %	31.12.2021 Брой акции	31.12.2021 %
“БългарскаХолдингова Компания” АД	5 089 645	42,05	5 089 645	42,05
БългарскаИндустриална Компания АД	2 849 206	23,54	2 849 206	23,54
Индустриален бизнес център АД	1 379 028	11,40	1 379 028	11,40
Хараламби Борисов Анчев	2 707 250	22,37	2 707 250	22,37
Др. физически и юридически лица	77 263	0,64	77 263	0,64
Всичко :	12 102 392	100%	12 102 392	100%

12.4 Други резерви

	31.12.2022 BGN, 000	31.12.2021 BGN, 000
Законови резерви	357	59
Други резерви	6 046	6 046
Всичко:	6 403	6 105

12.5 Непокрита загуба

	31.12.2022 BGN, 000	31.12.2021 BGN, 000
Непокрита загуба от минали години	(6 697)	(6 697)
Неразпределена печалба от минали години	381	381
Печалба от текущата година	69	298
Всичко :	(6 247)	(6 018)

13 Възнаграждения за персонала

13.1 Разходи за възнаграждения на персонала

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Разходи за заплати	2 046	1 604
Разходи за социални осигуровки	574	325
Всичко :	2 620	1 929

13.2 Задължения към персонала

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Провизии за неизползвани отпуски на персонала	52	23
Всичко :	52	23

14 Дългосрочни задължения към свързани лица

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Заем от Българска Холдингова Компания АД	894	1 162
Общо :	894	1 162

Заемът получен от "Българска Холдингова Компания" АД през м. 09.2004 в размер на 1 028 хил. лв. Заемът е обезпечен със запис на заповед в полза на кредитора. Считано от 01.01.2007 г. посоченият остатък по заема е преоформен с лихвен процент в размер на 6 % на годишна база до падежа му. Окончателно погасяване на заема 2025 г.

15 Приходи за бъдещи периоди и финансираня

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Финансиране за придобиване на ДМА от Българска Холдингова Компания АД	1 946	2 088
Общо :	1 946	2 088

16 Краткосрочни задължения към свързани лица

	31.12.2022 BGN, 000	31.12.2021 BGN,000
Задължение по получени краткосрочни заеми, в т.ч.	731	731
БХК АД	431	431
Хараламби Анчев	300	300
Задължения за лихви по получени заеми и депозити в т.ч.	1 777	1 704
БХК АД – по дългосрочен заем	1 269	1 210
Хараламби Анчев – лихва по заем	59	45
ИИМ АД – лихва по депозит	43	43
Хараламби Анчев – задължения по неустойки по заем	406	406
Задължение по получен депозит	348	348
ИИМ АД	348	348
Търговски задължения	50	50
БЛК АД	25	25
БХК АД	-	36
БЕСТ АД	25	25
Всичко:	2 906	2 833

Съгласно договор за цесия от 15.08.2013г., между Българска импресарска и рекламна агенция АД в качеството си на цедент и Българска Холдингова Компания АД в качеството си на цесионер е предоставен краткосрочен заем от 431 хил. лв. при лихвен процент от 9 % на годишна база.

По договор за краткосрочен заем от 30.10.2013г. г-н Хараламби Борисов Анчев е предоставил нов паричен заем със срок на издължаване 30.06.2016 г., чийто размер към 10.09.2018г. е 252 хил. лева и натрупана лихва към 10.09.2018г. в размер на 34 хил. лева при договорен лихвен процент от 9 % на годишна база. Заемът е предоставен с цел закупуване на нови дълготрайни материални активи в дружеството и към датата на съставяне на отчета е в статус на заем в просрочие, за което се начисляват неустойки, считано от 01.07.2016г. в размер на 606 хил. лв. към 10.09.2018 г.

На 10.09.2016г. г-н Хараламби Борисов Анчев е предоставил нов краткосрочен заем със срок на погасяване 10.09.2018г., при лихвен процент от 7,00 %, чийто размер към 10.09.2018г. възлиза на 12 942.25 лева. и начислена лихва в размер на 2 хил. лева. Посочените два заема ведно с начислените лихви към 10.09.2018г. са обединени в нов заем в размер на 300 хил. лева с краен срок на погасяване 30.12.2025г. С подписването на този договор двете страни са се споразумели да се преустанови начисляването на неустойки, считано от 10.09.2018г.

17 Сделки със свързани лица

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

17.1 Сделки със собственици

	31.12.2022 BGN ,000	31.12.2021 BGN,000
Българска Холдингова Компания АД		
Начислени лихви по задължения за заеми	59	109
Продажби на услуги – наем на офис	24	24

17.2 Сделки с дъщерни предприятия

	31.12.2022 BGN,000	31.12.2021 BGN,000
Аугуста- 91 АД		
Начислени лихви по предоставен заем	86	130
Покупка на минерална вода	23	14
Продажба на услуга - наем на ДМА	16	16
ИИМ АД		
Начислени лихви по депозит по договор	1	4

17.3 Сделки с други свързани лица

	31.12.2022 BGN,000	31.12.2021 BGN,000
Хараламби Анчев-председател на СД		
Начислени лихви по получен заем	14	14

17.4 Възнаграждения на ключов управленски персонал

	31.12.2022 BGN,000	31.12.2021 BGN,000
Възнаграждения и осигуровки		
- заплати	277	244
- осигуровки	8	8
Общо :	285	252

18 Лизинги

Задълженията по краткосрочен договор за лизинг на дружеството са както следва в таблицата по-долу. В нея са представени и вземанията по договора лизинг сключен от дружеството в качеството му на лизингодател:

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Задължения по договор за наем на леки автомобили	(25)	(25)
Вземане по договор за наем на парни котли	23	32

Договорът за наем на лек автомобил се отнася до сключен договор с лизингодател – “Българска Лизингова Компания” АД, като предмет на договора е 1 брой лек автомобил, получен при условията на краткосрочен лизинг. Към настоящия момент договорът е прекратен с неиздължена сума по неплатени фактури за наем в размер на 25 хил. лв.

Договорът за наем на парни котли са сключени между „Парк хотел Москва“ АД като наемодател и „Аугуста-91“ АД в качеството му на наемател.

Договорите за оперативен лизинг не съдържат клаузи за условни плащания. Договорите за оперативен лизинг не съдържат клаузи за последващо закупуване.

19 Други краткосрочни задължения

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Разчети за гаранции	115	113
Разчети по застраховане	7	6
Приходи за бъдещи периоди	-	10
Други задължения	67	44
Всичко:	189	173

20 Данъчни задължения

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Задължения за ДДС	7	1
Други данъци	17	8
Всичко:	24	9

21 Приходи от продажби

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Продажба на стоки	966	442
Продажба на услуги	2 917	1 556
Други приходи	878	952
Всичко:	4 761	2 950

22 Приходи от финансиране

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Приходи от финансиране на дълготрайни активи	141	161
Приходи от финансиране на текущата дейност	841	1 095
Всичко:	982	1 256

23 Разходи за материали

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Разходи за материали		
Разходи за електрическа енергия	1 210	741
Разходи за студена вода		26
Разходи за консумативи	69	63
Други разходи	142	12
Разходи за материали за ремонтни дейности	114	21
Служебни автомобили	1	1
Балансова стойност на вложените материали	404	167
Всичко:	1 940	1 031

24 Финансови приходи и разходи

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Финансови приходи и разходи от лихви и неустойки		
Приходи от лихви свързани с предоставени заеми на свързани лица	86	130
Разходи за лихви свързани с получен заеми от свързани лица	(73)	(126)
Разходи за лихви за просрочие	(28)	
Разходи за лихви, нетно	(15)	4
Други финансови приходи и разходи		
Приходи от операции с инвестиции	20	-
Печалба от промяна във валутните курсове	8	4
Загуба от промяна на валутни курсове	(3)	(4)
Други финансови разходи	(13)	(9)
Други финансови разходи, нетно	12	(9)
Финансови разходи нетно	(3)	(5)

25 Разход за данък

Разходът за данък представен в Отчета за доходите, базиран на ефективната данъчна ставка за Дружеството в размер на 10 % (2023 - 10 %) може да бъде представен както следва:

	31.12.2022		31.12.2021	
	BGN'000		BGN'000	
Финансов резултат за периода преди данъци	68		300	
Данъчна ставка	10 %		10%	
Очакван приход от данък	13		30	
Преобразуване на финансовия резултат	Базисна сума	Данъчен ефект %	Базисна сума	Данъчен ефект %
УВЕЛИЧЕНИЯ				
<i>Постоянни разлики</i>	156	-	20	-
<i>Временни разлики</i>				
Разлика между данъчната и счетоводна балансова стойност на дълготрайните материални активи	(43)	(4)	(44)	(4)
Очаквани разходи по натрупващи се неизползвани отпуски	61	6	27	3
Непризнати разходи по неплатени възнаграждения лихви и неустойки по заеми на физически лица	14	1	14	1
Общо:	188	3	(17)	-
НАМАЛЕНИЯ				
<i>Постоянни разлики</i>	(32)			
<i>Временни разлики</i>				
Признати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски при плащане	(28)	(2)	(20)	(2)
Загуба за приспадане	(196)		295	
НЕТНО	-	1	-	(2)
Печалба след данъчно преобразуване	132		298	
Данъчна ставка	10%		10%	
Отсрочен данъчен разход (приход)	1		(2)	
Действителен разход за данък, нетно	1		(2)	

26 Финансови инструменти и управление на рисковете

Преносните стойности на финансовите активи и пасиви към 31 декември 2022 и 2021 година са представени в таблиците по-долу:

Финансови активи по категории:

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Амортизирана стойност		
Парични средства (приложение 11)	895	1 064
Вземания по предоставени заеми (приложение 6)	2 140	2 140
Вземания от свързани лица (Приложение 9)	2 385	2 307
Търговски вземания	49	46
Общо	5 469	5 557

Финансови пасиви по категории:

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Амортизирана стойност		
Търговски задължения към свързани лица и други задължения (приложение 16 и 19) и търговски задължения към несвързани лица от Отчет за финансовото състояние	3 014	3 021
Задължения по получени заеми (приложение 14)	894	1 162
Общо	3 908	4 183

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящото приложение е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за управлението на капитала.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени и може да се прояви като валутен, лихвен или ценови риск.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута, поради което е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Такъв риск възниква основно от промяната във валутните курсове на щатския долар, Дружеството няма получени и предоставени лихвени заеми, деноминирани в чужда валута освен в евро. Сделките, осъществени в евро, не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута.

Финансовите активи и пасиви, деноминирани в щатски долари са представени в следната таблица:

	31 декември 2022		31 декември 2021	
	ориг. валута в хиляди	хил. лв.	ориг. валута в хиляди	хил. лв.
Парични средства	664	1 218	803	1 387
Общо финансови активи	5 438	9 981	5 830	10 069
Търговски и други задължения	(1 745)	(3 203)	(1 849)	(3 194)
Общо финансови пасиви	(2 129)	(3 908)	(2 541)	(4 388)
Общо финансови активи/(пасиви), нетно	3 309	6 073	3 289	5 681

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск тъй като получените заеми са с фиксиран лихвен процент, договорен като базисна лихва без индекс.

Към датата на настоящия индивидуален финансов отчет профилът на лихвените финансови инструменти е както следва:

	31 декември 2022	31 декември 2021
Инструменти с фиксиран лихвен процент		
Финансови активи	4 825	4 770
Финансови пасиви	3 750	3 995

Ценови риск

Ценовият риск е свързан с възможни промени в пазарните цени на капиталовите инструменти на разположение за продажба и произвежданата продукция и услуги предоставяни от Дружеството.

Дружеството не е изложено на съществен ценови риск.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени заеми. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Въведени са кредитни лимити, спазването на които се наблюдава регулярно.

Към 31 декември 2022 и 2021 година Дружеството не е изложено на съществен кредитен риск, тъй като търговските вземания към тези дати са несъществени. Кредитния риск по отношение на вземанията от свързани лица е оценен като несъществен на базата на анализа на ръководството.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране.

В следващата таблица са представени договорените падежи на финансовите пасиви на база на най-ранната дата, на която Дружеството може да бъде задължено да ги плати. В таблицата са посочени недисконтираните парични потоци, включващи главници и лихви:

31 декември 2021	Между						
	До 1	Между 1	и 3	и 3	и 5	Над 5	Общо
	месец	3 месеца	година	1 година	5 години	години	
Финансови задължения							
Задължения по заеми от свързани лица	-	-	-	3 995	-	-	3 995
Задължения към	188	-	173	-	-	-	361

доставчици

Общо

188	-	173	3 995	-	4 356
-----	---	-----	-------	---	-------

31 декември 2022

Финансови задължения

Задължения по заеми от

свързани лица

Задължения към

доставчици

Общо

До 1 месец	Между 1 и 3 месеца	Между 3 месеца и 1 година	Между 1 и 5 години	Над 5 години	Общо
-	-	-	3 800	-	3 750
108	-	189	-	-	297
108	-	189	3 800	-	4 047

Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за акционерите, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

27 Събития, настъпили след датата на съставяне на баланса .

Към датата на публикуване на финансовия отчет не са ни известни коригиращи и некоригиращи събития подлежащи на оповестяване или коригиране на финансовия резултат.