

БАЛКАНКАР-СРЕДЕЦ АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за всеобхватния доход	2
Отчет за паричните потоци	3
Отчет за промените в собствения капитал	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
2.1. Изявление за съответствие	6
2.2. Функционална валута и признаване на курсови разлики	8
2.3. Приходи	9
2.4. Разходи	11
2.5. Собствен капитал	11
2.6. Текущи и нетекущи активи	12
2.7. Имоти, машини и оборудване	12
2.8. Финансови активи	13
2.9. Текущи и нетекущи пасиви	17
2.10. Финансови пасиви	17
2.11. Данъци	18
2.12. Доходи на персонала	20
2.13. Провизии	20
2.14. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност	20
2.15. Финансови инструменти по категории	21
2.16. Управление на финансовия риск	21
2.17. Оценяване по справедливата стойност	22
2.18. Условни задължения и ангажименти	23
2.19. Оповестяване на свързани лица	23
2.20. Ключов управленски персонал	23
2.21. Оповестяване на одиторско възнаграждение	23
2.22. Парични дивиденди, признати като разпределения към собствениците	23
2.23. Отчет за паричния поток	24
2.24. Отчет за промените в собствения капитал	24
2.25. Събития след края на отчетния период	24
2.26. Нови и изменени стандарти и разяснения	24
3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	28
4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	34

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА **НА „БАЛКАНКАР-СРЕДЕЦ“ АД ЗА 2022 г.**

Докладът за дейността е приет от Съвета на директорите на 12.04.2023 г. и следва да се разглежда ведно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31.12.2022 г.

I. ОПИСАНИЕ НА ТЪРГОВСКАТА ДЕЙНОСТ НА „БАЛКАНКАР-СРЕДЕЦ“ АД

1. ОСНОВНИ ДЕЙНОСТИ

„БАЛКАНКАР-СРЕДЕЦ“ АД, е вписано в Търговския регистър на ЮЛНЦ към Агенция по вписванията с ЕИК 831480288. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Ловеч, бул. „Мизия“ № 1. Дружеството е регистрирано с капитал 2,243,926 лв. /два милиона двеста четиридесет и три хиляди деветстотин двадесет и шест лева/, разпределен в 2,243,926 бр. акции с номинална стойност 1 лв. всяка. Регистрираният капитал е внесен изцяло.

На 10.08.2021 г. „Бляк Сий Асете“ АД прехвърля на „Напредък Холдинг“ АД притежаваните 1,374,842 броя акции от капитала на „Балканкар-Средец“ АД. В резултат на извършеното прехвърляне „Напредък Холдинг“ АД е мажоритарен акционер в капитала на „Балканкар-Средец“ АД, като притежава общо 1,400,746 броя акции, представляващи 62.42% от капитала на „Балканкар-Средец“ АД.

Акционери	Брой Акции	Номинална стойност на всяка акция-BGN	Акционерен капитал-BGN	% участие
„Напредък Холдинг“ АД	1,400,746	1	1,400,746	62.42 %
Други юридически лица - 4	831,818	1	831,818	37.07 %
Физически лица - 851	11,362	1	11,362	0.51 %
ОБЩО	2,243,926	1	2,243,926	100.00 %

Към 31.12.2022 г. Съветът на директорите се състои от трима души и е в състав:

Георги Боев Къндев

Ивайло Митков Стоянов

Дарина Тотева Тодорова - Изпълнителен директор

Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор **Дарина Тотева Тодорова**

Предметът на дейност на дружеството включва: Управление на финансовите ресурси, производство, сервиз, ремонт и търговия с кари, компоненти, резервни части, отдаване под наем на собствени недвижими имоти и др. Дружеството е с едностепенна система на управление. Съветът на директорите се състои от трима души и се представлява от изпълнителен директор.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „БАЛКАНКАР-СРЕДЕЦ“ АД ЗА 2022 г.

2. ОБЕМ И СТРУКТУРА НА АКТИВИТЕ НА „БАЛКАНКАР-СРЕДЕЦ“ АД

Балансовата стойност на активите на „Балканкар-Средец“ АД към 31.12.2022 г. е 4 077 хил.лв., разпределена, както следва:

	BGN'000
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	
Земи	191
Сгради и конструкции	11
Предоставени заеми	660
Активи по отсрочени данъци	9
ОБЩО	871
ТЕКУЩИ АКТИВИ	
Материали	10
Предоставени заеми	3 070
Търговски вземания	11
Парични средства	115
ОБЩО	3 206

3. ДАННИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Средносписъчният брой на персонала на „Балканкар-Средец“ АД към 31.12.2022 г. е един човек.

4. ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА НА „БАЛКАНКАР-СРЕДЕЦ“ АД

През 2022 г. основен източник на средства за „Балканкар-Средец“ АД са приходите от наеми на недвижим имот, разположен в с.Китен, обл.Приморско.

Приходите от продажби за периода 01.01.2022 - 31.12.2022 г. са в размер на 85 хил.лв. Финансовият резултат за периода е загуба в размер на 1 хил. лева.

Изменение на финансовите показатели на дружеството за периода 2022 и 2021 г.

		BGN'000			
Номер	Показатели	2022	2021	2022/2021	
1	Финансов резултат	-1	266	-267	-100.4%
2	Нетни приходи от продажби	85	42	43	102.4%
3	Общо приходи	116	391	-275	-70.3%
4	Общо разходи за оперативна дейност	117	95	22	23.2%
5	Общо разходи	117	125	-8	-6.4%
6	Собствен капитал	4 055	4 056	-1	0.0%
7	Общо Пасиви	22	25	-3	-12.0%
8	Общо Активи	4 077	4 081	-4	-0.1%
9	Текущи активи	3 206	3 206	0	0.0%
10	Краткосрочни задължения	9	13	-4	-30.8%
11	Краткосрочни вземания	3 081	5	3 076	61 520.0%
12	Парични средства	115	3 192	-3 077	-96.4%
13	Материални запаси	10	9	1	11.1%
14	Дългосрочни задължения	13	12	1	8.3%

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „БАЛКАНКАР-СРЕДЕЦ“ АД ЗА 2022 г.

Рентабилност:

15	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	-0.012	6.333	-6.345	-100.2%
16	Коефициент на рентабилност на собствения капитал (1/6)	0.000	0.066	-0.066	-100.4%

Ефективност:

17	Коефициент на ефективност на разходите (3/5)	0.991	3.128	-2.137	-68.3%
18	Коефициент на ефективност на приходите (5/3)	1.009	0.320	0.689	215.5%

Ликвидност:

19	Коефициент на обща ликвидност (9/10)	356.222	246.615	109.607	44.4%
20	Коефициент на бърза ликвидност (11+12)/10	355.111	245.923	109.188	44.4%
21	Коефициент на незабавна ликвидност 12/10	12.778	245.538	232.761	-94.8%

Финансова автономност:

22	Коефициент на финансова автономност (6/7)	184.318	162.240	22.078	13.6%
23	Коефициент на платежоспособност (8/7)	185.318	163.240	22.078	13.5%

Дружеството не изпитва затруднения при покриване на текущите си задължения.

II. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ И ПЕРСПЕКТИВИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Дружеството ще продължи да отдава под наем имотите си.

III. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ

1. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ

За периода 01.01.2022 - 31.12.2022 г. като разходи за възнаграждения на членовете на Съвета на директорите е начислена сума в размер на 28 хил.лв.

2. УЧАСТИЯ НА ЧЛЕНОВЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ В ДРУГИ ДРУЖЕСТВА

- **Дарина Тотева Тодорова - Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите**
 - Изпълнителен директор на „Прогрес 2000“ АД и притежава 99.80% от капитала на „Прогрес 2000“ АД;
 - Изпълнителен директор на „Напредък Холдинг“ АД;
 - Изпълнителен директор на „Балканвело“ АД.
- **Ивайло Митков Стоянов - Председател на Съвета на директорите**
 - Председател на Съвета на директорите на „Прогрес 2010“ АД;
 - Председател на Съвета на директорите на „Напредък Холдинг“ АД;
 - Изпълнителен директор на „Балкан“ АД.

Не е неограничено отговорен съдружник или акционер с над 25 % капиталово участие в друго търговско дружество.
- **Георги Боев Къндев - Заместник-председател на Съвета на директорите**
 - Заместник-председател на Съвета на директорите на „Прогрес 2010“ АД;
 - Заместник-председател на Съвета на директорите на „Напредък Холдинг“ АД;
 - Председател на Съвета на директорите на „Балканвело“ АД.

Не е неограничено отговорен съдружник или акционер с над 25 % капиталово участие в друго търговско дружество.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „БАЛКАНКАР-СРЕДЕЦ“ АД ЗА 2022 г.

3. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРИДОБИТИТЕ, ПРИТЕЖАВАНИ И ПРЕХВЪРЛЕНИ ОТ ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ АКЦИИ НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2022 ГОДИНА

Членовете на Съвета на директорите не притежават, не са придобивали и не са прехвърляли през годината акции на „Балканкар-Средец“ АД.

4. ПРАВА НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ ДА ПРИДОБИВАТ АКЦИИ И ОБЛИГАЦИИ НА ДРУЖЕСТВОТО

Всеки един от членовете на Съвета на директорите има право да придобива акции и облигации на „Балканкар-Средец“ АД в съответствие с разпоредбите на действащите нормативни актове и съобразно Устава на Дружеството.

5. ДОГОВОРИ ПО ЧЛ.2406 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН, СКЛЮЧЕНИ ПРЕЗ ГОДИНАТА

През изтеклата финансова година членовете на Съвета на директорите на „Балканкар-Средец“ АД или свързани с тях лица не са сключвали договори с Дружеството, които да излизат извън обичайната му дейност или съществено да се отклоняват от пазарните условия.

IV. ДЕЙНОСТИ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНИТЕ ИЗСЛЕДВАНИЯ И РАЗРАБОТКИ

През 2022 г. в Дружеството не е извършвало дейност в областта на научно-изследователската и развойната дейност.

V. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Към 31 декември 2022 г. „Балканкар-Средец“ АД няма клонове.

VI. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Коригиращи и некоригиращи събития

През отчетния период не са отразени коригиращи събития. Не са известни некоригиращи събития след датата на баланса, подлежащи на оповестяване в съответствие с МСС10.

Изпълнителен Директор:


/Дарина Тотева Тодорова/



СИЛВИКС ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

София 1113, ул. "Акад. Н. Обрешков" № 8 А, тел.: 02/870 60 13, 870 80 52; тел./факс: 971 46 04
E-mail: odit@silvix.bg, www.silvix.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА БАЛКАНКАР-СРЕДЕЦ АД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на БАЛКАНКАР-СРЕДЕЦ АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г., отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

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

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

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздел „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

СИЛВИКС ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

Регистриран одитор №91

Виолета Михайлова

Управител и Регистриран одитор, отговорен за обита

19.04.2023 г.

гр.София, България



ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА,
ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„БАЛКАНКАР-СРЕДЕЦ“ АД, е вписано в Търговския регистър на ЮЛНЦ към Агенция по вписванията с ЕИК 831480288. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Ловеч, бул. „Мизия“ № 1. Дружеството е регистрирано с капитал 2,243,926 лв. /два милиона двеста четиридесет и три хиляди деветстотин двадесет и шест лева/, разпределен в 2,243,926 бр. акции с номинална стойност 1 лв. всяка. Регистрираният капитал е внесен изцяло.

На 10.08.2021 г. „Бляк Сий Асетс“ АД прехвърля на „Напредък Холдинг“ АД притежаваните 1,374,842 броя акции от капитала на „Балканкар-Средец“ АД. В резултат на извършеното прехвърляне „Напредък Холдинг“ АД е мажоритарен акционер в капитала на „Балканкар-Средец“ АД, като притежава общо 1,400,746 броя акции, представляващи 62.42% от капитала на „Балканкар-Средец“ АД.

Акционери	Брой Акции	Номинална стойност на всяка акция-BGN	Акционерен капитал-BGN	% участие
„Напредък Холдинг“ АД	1,400,746	1	1,400,746	62.42 %
Други юридически лица - 4	831,818	1	831,818	37.07 %
Физически лица - 851	11,362	1	11,362	0.51 %
ОБЩО	2,243,926	1	2,243,926	100.00 %

Към 31.12.2022 г. Съветът на директорите се състои от трима души и е в състав:

Георги Боев Къндев

Ивайло Митков Стоянов

Дарина Тотева Тодорова - Изпълнителен директор

Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор **Дарина Тотева Тодорова**

Предметът на дейност на дружеството включва: Управление на финансовите ресурси, производство, сервиз, ремонт и търговия с кари, компоненти, резервни части, отдаване под наем на собствени недвижими имоти и др. Дружеството е с едностепенна система на управление. Съветът на директорите се състои от трима души и се представлява от изпълнителен директор.

Дата на финансовия отчет

31.12.2022 година

Период на финансовия отчет

01.01.2022 - 31.12.2022 година

Сравнителна информация за предходен период

01.01.2021 - 31.12.2021 година

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. Изявление за съответствие

Финансовият отчет на „БАЛКАНКАР-СРЕДЕЦ“ АД за годината приключваща на 31.12.2022 г. е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2022 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

За текущия отчетен период дружеството се е запознало с всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Възприетите стандарти, изменения и разяснения, приложими към текущите финансови отчети засягат само оповестявания към тях без това да води до преизчисления с обратна сила, рекласификации и ретроспективно представяне и оповестяване на суми на елементи от финансовите отчети както това се изисква съгласно МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“.

Отстъпки по наем в контекста на Covid-19 след 30 юни 2021 г. (Изменения на МСФО 16)

Издаден: 31 март 2021 г.

В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.

Изменението от май 2020 г., което предоставя на лизингополучателите освобождаване от преценка дали отстъпки по наем в контекста на Covid-19 представлява промяна на лизинга, се удължава с една година.

Промените, свързани с Отстъпки по наем в контекста на Covid-19 след 30 юни 2021 г. (Изменение на МСФО 16) изменят МСФО 16, за да:

- позволят на лизингополучателя да прилага практически целесъобразно отстъпки по наем, свързани с COVID-19, по отношение на отстъпки по наем, за които всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на, или преди, 30 юни 2022 г. (вместо само плащанията, първоначално дължими на, или преди, 30 юни 2021 г.);
- изиска от лизингополучателя, прилагащ изменението, да го приложи за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.;
- изиска от лизингополучателя, който прилага изменението, да го приложи ретроспективно, като признава кумулативния ефект от първоначалното прилагане на изменението като корекция в началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, както е уместно) в началото на годишния отчетен период, в който лизингополучателят прилага изменението за първи път; и
- уточни, че в отчетния период, в който лизингополучателят за първи път прилага изменението, от него не се изисква да оповестява информацията, изисквана от параграф 28 (е) от МСС 8.

Изменения на препратките към Концептуалната рамка (Изменения на МСФО 3)

Издаден: 14 май 2020 г.

В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.

Измененията актуализират стара препратка към концептуалната рамка в МСФО 3, без да променят съществено изискванията в стандарта.

Промените в Препратка към концептуалната рамка (Изменения на МСФО 3):

- актуализират МСФО 3, така че да се позовава на Концептуалната рамка от 2018 г. вместо на Рамката от 1989 г.;

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

- добавят към МСФО 3 изискване, че за сделки и други събития в обхвата на МСС 37 или КРМСФО 21 придобиващият прилага МСС 37 или КРМСФО 21 (вместо Концептуалната рамка), за да определи пасивите, които е поел в бизнес комбинация; и
- да добави към МСФО 3 изрично изявление, че придобиващият не признава условни активи, придобити в бизнес комбинация.

Имоти, машини и съоръжения - Постъпления преди предназначенията употреба (Изменения на МСС 16)

Издаден: 14 май 2020 г.

В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.

Измененията забраняват приспадането от стойността на даден имот, машини и съоръжения на постъпления от продажба на произведени активи в процеса на привеждането им до мястото и условията, необходими за тяхното функциониране по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажба на такива активи и разходите за производството им, в печалбата или загубата.

Обременяващи договори - Разходи за изпълнение на договор (Изменения на МСС 37)

Издаден: 14 май 2020 г.

В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.

Измененията уточняват, че „разходите за изпълнение“ на договора включват „разходите, които са пряко свързани с договора“. Разходите, които са пряко свързани с договор, могат да бъдат или допълнителни разходи за изпълнение на договора (примери за това са директен труд, материали), или разпределение на други разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договори (пример може да бъде разпределянето на начислените амортизации на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на договора).

Годишни подобрения в МСФО 2018–2020

Издаден: 14 май 2020 г.

В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.

Прави промени в следните стандарти:

МСФО 1 - Изменението позволява на дъщерно дружество, което прилага параграф Г16 (а) от МСФО 1, да оценява кумулативните разлики от преизчисление в чуждестранна валута, като използва сумите, отчетени от неговата компания майка на база на датата на преминаване на компанията майка към МСФО.

МСФО 9 - Изменението пояснява кои такси включва предприятието, когато прилага теста „10 %“ в параграф Б3.3.6 от МСФО 9 при преценка дали да отпише финансов пасив. Предприятието включва само такси, платени или получени между дружеството (кредитополучателя) и кредитора, включително таксите, платени или получени или от предприятието, или от кредитора от името на друг.

МСФО 16 - Изменението на илюстративен пример 13, придружаващ МСФО 16, премахва от примера илюстрацията на възстановяването на подобренията на лизингово имущество от лизингодателя, за да се разреши евентуалното объркване във връзка с третирането на лизинговите стимули, които могат да възникнат поради начина, по който се илюстрират стимулите за лизинг в този пример.

МСС 41 - Изменението премахва изискването в параграф 22 от МСС 41 за предприятията да изключват данъчните парични потоци при оценяване на справедливата стойност на биологичен актив, използвайки техника на настояща стойност.

Идентификация и компоненти на финансовия отчет

Пълният комплект на финансовите отчети включва следните компоненти:

- а) отчет за финансовото състояние към края на периода;
- б) отчет за всеобхватния доход за периода;
- в) отчет за промените в собствения капитал за периода;
- г) отчет за паричните потоци за периода;

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

д) пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческа цена.

Текущо начисляване

Финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци са изготвени на база принципа на начисляването. Статиите са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на база действащо предприятие, като се приема, че предприятието няма нито намерение нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е взело предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период.

Приблизителни оценки

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

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

Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Сравнителни данни

В този финансов отчет, Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година.

Сравнителната информация за предходен период, представена в настоящия годишен финансов отчет е за периода 01.01.2021 - 31.12.2021 г. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и/или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.2. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583: EUR 1 от 01.01.1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 Декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ. Немонетарните отчетни обекти в Отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева. Сумите над 500 лева са закръглени към 1000 лева при представянето им във финансовия отчет и приложението.

Признаване на валутно курсови разлики

Валутно курсовите разлики, възникнали в резултат на преизчисляване, се признават в печалбата или загубата. Въпреки това, валутно курсовите разлики, възникващи от преизчисляването на следните елементи, се признават в друг всеобхватен доход:

- капиталови инвестиции на разположение за продажба (с изключение на обезценка, в който случай валутно курсовите разлики, които са били признати в друг всеобхватен доход, се прекласифицират към печалба или загуба);
- финансов пасив, определен като хедж на нетна инвестиция в чуждестранна дейност до степента, до която хеджирането е в сила, или отговарящ на изискванията хедж на парични потоци до степента, до която хеджирането е в сила.

2.3. Приходи

Признаване на приходи по договори с клиенти

Приходите в Дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или предоставяне на обещаните услуги.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той:

- ✓ има търговска същност и мотив;
- ✓ страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят;
- ✓ правата на всяка страна могат да бъдат идентифицирани по отношение на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени;
- ✓ условията за плащане могат да бъдат идентифицирани; и
- ✓ съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на Дружеството, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в отчета за финансовото състояние, докато:

- ✓ всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени;
- ✓ дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или
- ✓ когато договорот е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договори с клиенти, се прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един и респ. дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничени (сами по себе си и в контекста на договора) се отчита като едно задължение за изпълнение.

Измерване на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Цена на сделката и условия за плащане

Цената на сделката обикновено включва фиксирана продажна цена, съгласно обща или клиентска ценова листа.

Променливо възнаграждение

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи.

Съгласно МСФО 15 признаването на приходите трябва да отразява прехвърлянето на обещаните на клиентите стоки или услуги на стойност, която отразява възнаграждението, на което дружеството очаква да има право в замяна.

Прехвърлянето на стоки или услуги се основава на концепцията за прехвърляне на контрола на клиента.

МСФО 15 дефинира контрола върху даден актив като „способността да се ръководи използването на актива и да се получават по същество всички останали ползи от него“.

Приход е увеличение на икономическите ползи през отчетния период под формата на входящ поток или увеличение на активите, или намаление на пасивите, което води до увеличение на собствения капитал, различно от увеличението, свързани с вноските на собственика.

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване, съпоставимост на приходите и разходите и доколкото приходите могат надеждно да се измерят и да се съпоставят с отчетените разходи.

Признаване на основни видове приходи по договори с клиенти

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от услуги

Приходът от продажба на услуги се признава, когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно.

Приходът, свързан със сделката се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на периода. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени; и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

Приходите от предоставяне на услуги се признават в периода, през който са предоставени услугите. Дружеството прехвърля контрола върху услугите с течение на времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето. Ако към края на отчетния период услугата по договора не е изцяло извършена, приходите се признават въз основа на действителната услуга, предоставена до края на отчетния период като пропорционална част от общите услуги, които трябва да бъдат предоставени, тъй като клиентът получава и консумира ползите едновременно. Клиентът заплаща предоставените услуги въз основа на клаузите, заложи в конкретния договор. Обичайният срок за плащане на възнаграждението е до 30 дни след предоставяне на услугите.

Приходи от продажби на стоки, материали и други краткотрайни активи

Приходите от продажби на краткотрайни активи и материали се признават в момента, в който е прехвърлен контрола върху продаваните активи. Доставка възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и или той е приел активите в съответствие с договора за продажба. Обичайният срок за плащане е до 30 дни след доставката.

Приходи от комисионни

Когато в дадена сделка Дружеството се явява в качеството си по-скоро на агент, отколкото на принципал, признатият приход е нетната стойност на комисионната, получена от Дружеството.

Приходи от наеми

Приходите се признават на месечна база въз основа на сключени с наемателите договори.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Други приходи

Други приходи и доходи се признават, когато се установи правото на тяхното получаване. Това са приходи от дивиденди, лихви, обезщетения и др. Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди, се признават, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Лихвени приходи се признават, използвайки метода на ефективния лихвен процент. Приход от дивидент се признава в печалбата или загубата на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащане.

Салда по договори

Търговското вземане представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е., преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време).

Актив по договор

Актив по договор се признава ако правото на дружеството да получи възнаграждение зависи от фактор, различен от изтичането на време, например бъдещо изпълнение. Ако правото на дружеството на възнаграждение е безусловно (с изключение на условието плащането да стане дължимо с изтичането на време), се признава вземане.

Като активи по договори се представят

- Признати приходи без да са удовлетворени условията за вземане от клиенти; и
- Разходи, които пораждат активи, в т.ч. разходи за постигане на договор и разходи за изпълнение на договор.

Пасиви по договор

Пасив по договор се представя, когато клиентът е платил сумата на възнаграждението преди дружеството да е изпълнило прехвърлянето на обещаните стоки или услуги по договора на клиента.

Пасивите по договор се представят като отменени договори, неотменени договори и авансови такси, неподлежащи на възстановяване.

2.4. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степеня, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи и се посочват в Отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, некомпенсирано към статия „Финансови разходи“.

2.5. Собствен капитал

Към 31 декември 2022 г. собственият капитал на „БАЛКАНКАР-СРЕДЕЦ“ АД възлиза на 4,055 хил.лева, в т.ч. акционерен капитал - 2,244 хил.лв., неразпределена печалба от минали периоди - 1,557 хил.лв., финансов резултат за текущия период загуба 1 хил.лв и резерви 255 хил.лв.

Финансов резултат за текущия период

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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

В Отчета за всеобхватния доход към 31.12.2022 г. Дружеството отчита отрицателен финансов резултат за текущия отчетен период в размер на 1 хил.лева и положителен финансов резултат за предходния отчетен период в размер на 266 хил.лева.

2.6. Текущи и нетекущи активи

Предприятието класифицира актив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актива предимно с цел търгуване;
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период ;
- актива е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСС 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменен или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период;

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

2.7. Имоти, машини и оборудване

Всички нетекущи материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (историческа цена), намалена с начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Методи на амортизация

Дружеството е възприело линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на нетекущите материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като корекция на друг всеобхватен доход в отчета за всеобхватния доход.

Отписване на нетекущи материални активи

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва: при продажба, когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаването от него поради липса.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан (освен ако МСФО 16 не изисква друго при продажба и обратен лизинг). Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се посочват нетно, към „Други приходи от дейността” или в самостоятелна статия в отчета за всеобхватния доход.

Дължимото вземане при освобождаване от актив от имоти, машини и съоръжения се признава първоначално по справедлива стойност.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

2.8. Финансови активи

При първоначалното признаване дружеството класифицира финансовите инструменти или техните съставни части като финансов актив, финансов пасив или инструмент на собствения капитал според същността на договорното споразумение. Финансовите инструменти се признават, когато дружеството стане страна по договорните клаузи на инструмента. Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Първоначално признаване, класификация и оценяване

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който Дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

За целите на оценяването финансовите активи се класифицират в една от следните три категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (амортизирана стойност);
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (ССПДВД);
- Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата (ССППЗ).

Финансови активи по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, когато се държат в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани за събиране на договорните парични потоци и договорните парични потоци са единствено плащания по главница и лихва.

Тези финансови активи се състоят от предоставени заеми, търговските вземания и парични средства, и парични еквиваленти. При първоначалното признаване търговските вземания и предоставените заеми се отчитат по справедлива стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективната лихва, намалена с коректива за обезценка. Предоставените заеми и търговските вземания се намаляват с подходящи корективи за очакваните невъзстановими суми. Лихвите по просрочени заеми и търговски вземания се признават в момента на начисляването им.

Паричните еквиваленти са краткосрочни високоликвидни инвестиции, които са леснообръщаеми в конкретни парични суми и са свързани с незначителен риск от промяна в стойността им. Инвестиция с падеж от три месеца или по-малко обикновено се класифицира като краткосрочна. Банковите овърдрафти се включват в привлечени средства - в краткосрочни пасиви.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Финансовите активи се класифицират като оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато активът се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е както събиране на договорни парични потоци, така и продажби на финансови активи и където договорните парични потоци се състоят единствено от плащането на главницата и лихви. Инвестиция в капиталови инструменти, която не е държана за търгуване също се класифицира като оценявана по справедлива стойност през друг всеобхватен доход съгласно конкретния избор, направен от предприятието.

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Всички финансови активи, различни от тези, класифицирани като оценявани по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, се класифицират като оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата. Активите, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, включват финансови активи, които отговарят на описаните по-горе признаци за бизнес модел, но при първоначалното признаване са били определени по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата се състоят от деривативни финансови инструменти.

След първоначалното признаване финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат по справедлива стойност.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Промените в справедливите стойности се признават в печалбата или загубата, освен ако не са свързани с финансови активи, които са били определени и ефективни като хеджиращи инструменти, в който случай моментът на признаването им в печалбата или загубата зависи от естеството на хеджиращото взаимоотношение. Дружеството определя някои деривативи като хеджиращи инструменти при хеджиране на справедливите стойности на признати активи и пасиви и неотменими ангажименти, както и при хеджиране на парични потоци на много вероятни прогнозни сделки и валутни рискове, свързани с неотменими ангажименти.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи са класифицирани като финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти).

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансов актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност включват: парични средства и еквиваленти в банки, предоставени заеми и търговски вземания.

Отписване на финансови активи

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив, или част от група от сходни финансови активи) се отписва от отчета за финансовото състояние на Дружеството, когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или:
 - дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или
 - дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Дружеството определя дали финансовият актив, който трябва да се отпише е:

- актив в неговата цялост; или
- конкретно установени парични потоци от актива (или група от сходни финансови активи); или
- напълно пропорционална част от парични потоци от актива (или група от сходни финансови активи); или
- напълно пропорционална част от конкретно установени парични потоци от актива (или група от сходни финансови активи);

След като се определи активът, подлежащ на отписване, се преценява дали активът е прехвърлен и ако е така, дали прехвърлянето отговаря на условието за отписване.

Даден актив е прехвърлен, ако:

- дружеството е прехвърлило договорните права за получаване на парични потоци; или
- дружеството е запазило договорните права за получаване на парични потоци от актива, но е поело договорно задължение за плащане на паричните потоци на един или повече получатели по споразумение, което отговаря на следните три изисквания:
 - дружеството няма задължение да плати суми на крайните получатели, освен ако не събере еквивалентни суми от първоначалния актив;
 - на дружеството е забранено да продава или залага първоначалния актив (освен като обезпечение на крайните получатели);

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

- дружеството е задължено да преведе всякакви парични потоци, които съберے от името на крайните получатели без съществено закъснение.

Условия за отписване

След като дружеството определи, че финансовият актив е прехвърлен, то оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

- ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;
- ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;
- ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив:
 - ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера;
 - ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата междунеговата балансова стойност и сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, намалена с всички поети нови пасиви) и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал, се признава в отчета за всеобхватния доход.

Обезценка на финансови активи

В МСФО 9 е възприет *моделът на очакваните кредитни загуби*. Според модела на очакваните кредитни загуби, дружеството трябва да признае очакваните кредитни загуби по всяко време и да актуализира сумата на признатите кредитни загуби, признати на всяка отчетна дата, за да отрази промените в кредитния риск на финансовите инструменти.

МСФО 9 изисква дружеството да оцени очакваните кредитни загуби с разумна и подкрепяща информация, която е на разположение, без прекомерни разходи и усилия и тя включва историческа, текуща и прогнозна информация. Прилага се един и същи модел за обезценка за всички финансови инструменти, които подлежат на обезценка.

Обхват на обезценките

МСФО 9 изисква да се прилага моделът на очакваните кредитни загуби за следните отчетни обекти:

- дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност (депозити в банки, предоставени кредити, търговски вземания, облигации, ДЦК, търговски полици и др.);
- дългови инструменти, оценявани през друг всеобхватен доход;
- кредитни ангажименти и договори за финансова гаранция, които не се оценяват по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- вземания по лизинг в обхвата на МСФО 16;
- активи по договори в обхвата на МСФО 15 (права на възнаграждение, след като са прехвърлени, продукцията, стоки или услуги);

Инвестициите в капиталови инструменти са извън обхвата на изискванията за обезценка на МСФО 9, защото те се оценяват по справедлива стойност или през печалбата или загубата, или през друг всеобхватен доход, като в последния случай не се допуска прекласификация в текущата печалба или загуба.

Подходи на обезценка

МСФО 9 изисква да се определя коректив за очаквани кредитни загуби за всеки вид актив или експозиция. Стандартът въвежда три различни подхода в зависимост от вида на актива или експозицията на кредитен риск:

- Общ (тристепенен) подход;

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

- Опростен подход (за търговски вземания и активи по договори с клиенти без значителен финансов компонент; със значителен финансов компонент - по избор; вземания по лизинг - по избор);
- Подход на закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка.

Общият подход за признаване на кредитни загуби се базира на тристепенен процес, при който се цели да се отрази влошаването на кредитното качество на финансовия инструмент. Понятието кредитна загуба се дефинира като целия паричен недостиг - разликата между всички договорни парични потоци, дължими на предприятието по договор и всички парични потоци, които предприятието очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Тристепенният общ модел за обезценка отразява общата схема на влошаване на кредитното качество (увеличение на кредитния риск) на даден финансов инструмент, който в крайна сметка е в неизпълнение.

Опростен подход. При този подход се премахва необходимостта да се изчисляват очакваните кредитни загуби за следващите 12 месеца и да се оценява дали е настъпило значително увеличение на кредитния риск. Корективът за загуби се оценява при първоначалното признаване и в течение на срока на финансовите активи на стойност, равна на очакваните кредитни загуби за целия срок.

В МСФО 9 е възприето, че неизпълнението възниква, когато финансовият актив е в просрочие от 30 дни, освен ако дружеството има разумна и аргументирана информация за да докаже, че е подходящ по-дълъг срок.

Очакваните кредитни загуби се представят в отчета за финансовото състояние като:

- **коректив за загуби** по отношение на финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност и вземания за лизинг;
- **провизия (пасив)** по отношение на кредитни ангажменти и договори за финансова гаранция.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности в каса и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца и средствата на депозитите с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаеми за Дружеството съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, свключен ДДС (20%);
- лихвите по получени банкови кредити се включват като плащания за финансова дейност;
- трайно блокираните парични средства (за обезпечения по банкови гаранции, по съдебни производства и др.) се представят в Отчета за финансовото състояние като част от паричните средства и еквиваленти.

Паричните средства и еквиваленти се представят последващо по амортизирана стойност, без натрупания коректив за очаквани кредитни загуби.

Търговски вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на Дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника.

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупания коректив за очаквани кредитни загуби.

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Очакваните кредитни загуби на търговските вземания се начисляват като разходи за обезценка на активи и чрез съответна корективна сметка за всеки вид вземане. Посочват се съответно в отчета за всеобхватния доход и в намаление на търговските вземания, като коректив от очаквани загуби.

Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Заемите и другите предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по номинална стойност, която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди вземането си в срок над 12 месеца от датата на Отчета за финансовото състояние.

Признаване и отчитане на лизингови договори, по които Дружеството е лизингодател

Активите, държани за отдаване по лизингови договори се представят в отчетите в съответствие със същността на актива. Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно времеви модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наестия актив.

Договори за финансова гаранция

Договор за финансова гаранция е договор, който изисква емитентът да извърши определени плащания, за да възстанови на притежателя загубата, която той понася, поради това, че определен длъжник няма възможност да направи плащане, когато то е дължимо в съответствие с първоначалните или модифицираните условия на дългов инструмент.

2.9. Текущи и нетекущи пасиви

Предприятието класифицира пасив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ. Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

2.10. Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират:

- като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или
- като заеми и привлечени средства, търговски или други задължения.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви включват търговски и други задължения, заеми и други привлечени средства, включително и банкови овърдрафти, деривативни финансови инструменти.

Финансовите пасиви се класифицират като оценявани по амортизирана стойност.

Търговските задължения се завеждат първоначално по справедлива стойност, а впоследствие се отчитат по амортизирана стойност с използването на метода на ефективната лихва.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Банковите овърдрафти и лихвоносните заеми се признават първоначално по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката, а впоследствие се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективната лихва.

Към датата на емитирането справедливата стойност на пасивния компонент на съставен инструмент се определя с използването на пазарния лихвен процент за подобен неконвертируем инструмент. Тази сума се отразява като пасив по амортизирана стойност с използването на метода на ефективната лихва до момента, в който бъде изцяло усвоена при конвертиране или на датата на обратно изкупуване на инструмента.

Капиталовият компонент се определя като разлика между справедливата стойност на инструмента и стойността на пасивния компонент. Признава се в собствения капитал, нетно от ефекта на данъка върху дохода, и впоследствие не се преоценява.

Метод на ефективната лихва

Методът на ефективната лихва е метод на изчисляване на амортизираната стойност на финансов пасив и за разпределянето на приходите от лихви или разходите за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания или постъпления за периода на очаквания срок на финансов пасив.

Компенсирание на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се отразява в отчета за финансовото състояние, когато предприятието има юридически упражняемо право да компенсира признатите суми и има намерение или да уреди на нетна база, или да реализира актива и едновременно с това да уреди пасива.

Отписване

Предприятието отписва финансов пасив /или част от финансов пасив/, когато той е погасен т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. При отписване на финансов пасив, разликата между балансовата стойност на финансов пасив /или на част от финансов пасив/, който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в Отчета за всеобхватния доход. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход.

Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, 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. Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на Отчета за финансовото състояние.

Неизпълнение и нарушения

Дружеството няма нарушения по договори.

2.11. Данъци

Текущите данъци се признават извън печалбата или загубата (в друг всеобхватен доход или директно в собствения капитал), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати извън печалбата или загубата за периода.

Данък върху доходите

Текущият данък върху печалбата са определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Данъчният финансов резултат се определя, като счетоводния финансов резултат се преобразува по ред и начин, определени със Закона за корпоративното подоходно облагане с постоянни и

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

временни данъчни разлики и други суми, предвидени в закона. Номиналната данъчна ставка за 2022 г. е 10% (31.12.2021 г.: 10%).

Данъци за възстановяване

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

- Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.
- Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми за други данъци. Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Данъчни задължения

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

- Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.
- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

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

Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

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

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи.

Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

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

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай данъкът се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС

Нетната сума на ДДС, възстановима от, или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 Г.

2.12. Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.

2.13. Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума. Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37. Правно задължение е задължение, което произлиза от:

- договор /според неговите изрични клаузи и по подразбиране/;
- законодателство; или
- друго действие на закона.

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

- на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности; и
- като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

- предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи; и
- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

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

Към 31.12.2022 година няма начислени провизии.

2.14. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка. Към 31.12.2022 г., ръководството е направило преглед за обезценка на имоти на дружеството въз основа на който ръководството е преценило, че не са били на лице условия за обезценка.

Очаквани кредитни загуби на финансови активи

Според модела на очакваните кредитни загуби дружеството трябва да признава очакваните кредитни загуби по всяко време и да актуализира сумата на признатите кредитни загуби, за да отрази промените в кредитния риск на финансовите инструменти. Към 31.12.2022 година са направени преценки с разумна и подкрепяща информация на база историческа, текуща и прогнозна информация.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

2.15. Финансови инструменти по категории

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 Декември 2022 г. по категории:

	Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата	Общо
BGN'000				
Финансови активи според отчета за финансовото състояние				
Търговски вземания	11			11
Предоставени заеми	3,730			3,730
Пари и парични еквиваленти	115			115
ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ	3,856			3,856
	Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	Финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата	Общо	
Финансови пасиви според отчета за финансовото състояние				
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	-		-	

2.16. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми. Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор на дружеството съгласно определената политика на общо управление на финансовия риск, на базата на което са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени.

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

б. Ценови риск

Ценовият риск се отъждествява със загуба поради невъзможността да се предвиди трудно поддаващото се на прогнозиране движение на цените. Стратегията на Дружеството за бъдещо минимизиране на ценовия риск, свързан с негативни промени в цените е да бъде постигнато чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

в. Кредитен риск

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Дружеството няма концентрация на кредитен риск.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

г. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреджани с наличности или друг финансов актив.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Дружеството.

Дружеството поддържа достатъчно парични средства и ликвидни активи. Ръководството извършва регулярни прегледи на прогнозите за паричните потоци, за да определи дали разполага с достатъчно парични резерви, за да посрещне бъдещи потребности от оборотен капитал и да използва предимствата от възможностите за бизнес.

2.17. Оценяване по справедливата стойност

Справедливата стойност на финансовите активи и пасиви е базирана на приблизителна оценка на сумата, срещу която инструментът може да бъде разменен в текуща сделка между желаещи страни, различна от принудителна или ликвидационна продажба.

Йерархия на справедливата стойност

При определяне и оповестяване на справедливата стойност на финансовите инструменти чрез оценителска техника, Дружеството използва следната йерархия:

Ниво 1: котиран (некоригиран) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви;

Ниво 2: други техники, за които цялата входяща информация, която има съществен ефект върху отчетената справедлива стойност, подлежи на наблюдение или пряко, или косвено;

Ниво 3: техники, които използват входяща информация, която има съществен ефект върху отразената справедлива стойност, които не се базират на подлежащи на наблюдение пазарни данни.

Количествени оповестявания

По-долу е представено сравнение между балансовите и справедливите стойности на финансовите инструменти на Дружеството по отделни категории, които са включени във финансовия отчет:

BGN'000

	Балансова стойност		Справедлива стойност	
	2022	2021	2022	2021
Активи, за които справедливата стойност се оповестява				
Търговски вземания	11	5	11	5
Предоставени заеми	3,730	659	3,730	659
Пари и парични еквиваленти	115	3,192	115	3,192

В таблицата по-долу е представена йерархията на справедливата стойност на активите и пасивите на Дружеството.

BGN'000

Йерархия на справедлива стойност за активи към 31 декември 2022 г.:

Оценяване на справедливата стойност използвайки

	Дата на оценка	Общо	Котирани цени на активен пазар	Значителни наблюдавани входни данни	Значителни ненаблюдавани входни данни
			<u>Ниво 1</u>	<u>Ниво 2</u>	<u>Ниво 3</u>
<u>Активи оценени по справедлива стойност</u>					
Търговски вземания	31.12.2022	11			11
Предоставени заеми	31.12.2022	3,730			3,730
Пари и парични еквиваленти	31.12.2022	115		115	

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

2.18. Условни задължения и ангажменти

Условен пасив е:

- възможно задължение, възникнало като следствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието; или
- настоящо задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че:
 - не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи за погасяване на задължението; или
 - сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност
- банкови гаранции
- предоставени други обезпечения
- други

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от дружеството.

Към 31.12.2022 г. няма висящи съдебни и арбитражни производства, по които „БАЛКАНКАР-СРЕДЕЦ“ АД е ищец и няма висящи съдебни и арбитражни производства, по които като ответник да е конституирано „БАЛКАНКАР-СРЕДЕЦ“ АД.

2.19. Оповестяване на свързани лица

По смисъла на МСС 24 „БАЛКАНКАР-СРЕДЕЦ“ АД е свързано лице с:

Предприятието е контролирано от:

„Прогрес 2010“ АД - крайна компания майка

„Напредък Холдинг“ АД- директна компания майка

а) Ключов управленски персонал

- Ивайло Митков Стоянов
- Георги Боев Къндев
- Дарина Тотева Тодорова - Изпълнителен директор

б) Другите предприятия, членове на Групата са:

Наименование	ЕИК	Седалище
„Балкан“ АД	820194079	гр. Ловеч
„Балканвело“ АД	110048350	гр. Ловеч
„Еър Волта“ ЕООД	202785263	гр. София
„Грийнбърн“ ЕООД	203361709	гр. Ловеч
„Медия Икономика България“ ЕООД	203504300	гр. София

През 2022 г. сделките със свързани лица, са както следва:

Начислена приходи от лихви - 30 хил.лв.

Откритите салда (разчети) със свързани лица към края на годината, са както следва:

Предоставен заем за 3,070 хил.лв. в т.ч. главница 3,040 хил.лв и лихва 30 хил.лв.

2.20. Ключов управленски персонал

Начислените възнаграждения на Изпълнителния директор за 2022 г. възлизат на 28 хил.лв. (2021 г.: 29 хил.лв.)

2.21. Оповестяване на одиторско възнаграждение

Сумата на договореното възнаграждение за одит на Годишния финансов отчет „БАЛКАНКАР-СРЕДЕЦ“ АД за 2022 г. е 3 500 лв.

2.22. Парични дивиденди, признати като разпределения към собствениците

Задължение за парични или непарични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено от тях и не зависи от Дружеството. Кореспондиращата сума се намалява директно в собствения капитал.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Задължението за непарични разпределения се оценява по справедливата стойност на активите, които подлежат на разпределение, като последващите преоценки се признават директно в собствения капитал.

При фактическото разпределение на непарични активи, разликата между балансовата стойност на признатото задължение и тази на разпределените активи се признава в печалбата или загубата за периода.

2.23. Отчет за паричния поток

Дружеството е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Като инвестиционна дейност се класифицират парични потоци, чийто резултат е признаване в отчета за финансовото състояние на актив.

2.24. Отчет за промените в собствения капитал

Дружеството представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

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

2.25. Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване. Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период /коригиращи събития/
- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период /некоригиращи събития/.

През отчетния период не са отразени коригиращи и некоригиращи събития след датата на баланса в съответствие с МСС10.

2.26. Нови и изменени стандарти и разяснения

Счетоводните политики на Дружеството са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период. Дружеството се е запознало с всички нови стандарти, изменения и разяснения, които са били издадени и ги е взело в предвид при изготвянето на текущия годишен финансов отчет.

Стандарти, изменения и разяснения, които са издадени към отчетната дата, но не са приложими за отчетния период и не са възприети за ранно прилагане от дружеството:

МСФО 17 Застрахователни договори

Издаден: 18 май 2017 г.

В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

МСФО 17 изисква застрахователните пасиви да бъдат оценявани по текуща стойност на изпълнение и осигурява по-унифициран подход за оценяване и представяне на всички застрахователни договори. Тези изисквания целят да постигнат последователно и принципно отчитане на застрахователните договори. МСФО 17 заменя МСФО 4 Застрахователни договори, считано от 1 януари 2023 г.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Прилагане на МСФО 9 "Финансови инструменти" с МСФО 4 "Застрахователни договори" (Изменения на МСФО 4)

Издаден: 12 септември 2016 г.

Подходът на наслагване на класификацията да се прилага при първоначално прилагане на МСФО 9. Подходът на отлагане влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., и се прилага само за пет години след тази дата.

Изменя МСФО 4 Застрахователни договори като предоставя две възможности за предприятията, които издават застрахователни договори в обхвата на МСФО 4:

опция, която позволява на предприятията да прекласифицират от печалбата или загубата в друг всеобхватен доход някои от приходите или разходите, произтичащи от определени финансови активи; това е така нареченият подход на наслагване на класификацията;

незадължително временно освобождаване от прилагането на МСФО 9 за предприятия, чиято преобладаваща дейност е издаването на договори в обхвата на МСФО 4; това е така нареченият подход на отлагане.

Прилагането на двата подхода не е задължително и на предприятието е позволено да спре да ги прилага преди прилагането на новия стандарт за застрахователни договори.

Класификация на пасивите като текущи или нетекущи (Изменения на МСС 1)

Издаден: 23 януари 2020 г.

В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.

Все още не е одобрен за употреба в ЕС.

Измененията имат за цел да насърчават последователността в прилагането на изискванията, като помагат на дружествата да определят дали в отчета за финансовото състояние, дългът и други задължения с несигурна дата на уреждане трябва да бъдат класифицирани като текущи (дължими или потенциално дължими за уреждане в рамките на една година) или нетекущи.

Изменения на МСФО 17

Издаден: 25 юни 2020 г.

В сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Основните промени са:

- Отлагане на датата на първоначално прилагане на МСФО 17 с две години за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.;
- Допълнително изключване от обхвата на договори с кредитни карти и подобни договори, които осигуряват застрахователно покритие, както и изключване по избор от обхвата на договори за заем, които прехвърлят значителен застрахователен риск;
- Признание на паричните потоци при сключване на застраховка, свързани с очаквано подновяване на договор, включително преходни разпоредби и насоки за парични потоци при сключване на застраховки, признати в бизнес, придобит в бизнес комбинация;
- Изясняване на прилагането на МСФО 17 в междинните финансови отчети, позволяващо избор на счетоводна политика на ниво отчетно предприятие;
- Изясняване на прилагането на маржа на договорената услуга, който може да бъде отнесен към инвестиционните услуги и промени в съответните изисквания за оповестяване
- Разширяване на опцията за намаляване на риска с включване на презастрахователни договори и нефинансови деривати
- Изменения, изискващи предприятие, което при първоначално признаване признава загуби от обременяващи застрахователни договори, да признава и печалба от притежавани презастрахователни договори
- Опростено представяне на застрахователните договори в отчета за финансовото състояние, така че предприятията да представят активите и пасивите на застрахователния договор в отчета за финансовото състояние, портфейлно вместо на ниво група;

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

▪ Допълнително облекчение при преход по отношение на бизнес комбинациите и допълнително облекчение при преход по отношение на опцията за смекчаване на риска - прилагане от датата на преход и опцията за прилагане на подхода на справедливата стойност.

Удължаване срока на прилагане на временното освобождаване от МСФО 9 (Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори).

Издаден: 25 юни 2020 г.

За непосредствено прилагане.

Изменението променя фиксираната дата на изтичане на временното освобождаване в МСФО 4 Застрахователни договори от прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти, така че предприятията ще трябва да прилагат МСФО 9 за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Класификация на пасивите като текущи или нетекущи - отсрочване на датата на влизане в сила (изменение на МСС 1)

Издаден: 15 юли 2020 г. За непосредствено прилагане.

Все още не е одобрен за употреба в ЕС.

Изменението отлага датата на влизане в сила на измененията от януари 2020 г. с една година, така че предприятията ще трябва да прилагат изменението за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.

Оповестяване на счетоводни политики (Изменения на МСС 1 и Практическо ръководство 2 по прилагане на МСФО)

Издаден: 12 февруари 2021 г.

В сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Одобрен за употреба в ЕС, Измененията на Практическо ръководство 2 по прилагане на МСФО все още не са одобрени за употреба в ЕС

Измененията изискват предприятието да оповестява своите съществени счетоводни политики, вместо значимите си счетоводни политики. Допълнителни изменения обясняват как предприятието може да идентифицира съществена счетоводна политика. Добавени са примери за това кога дадена счетоводна политика е вероятно да бъде съществена. За да подкрепи изменението, Съветът също е разработил насоки и примери, за да обясни и демонстрира прилагането на „процеса на същественост от четири стъпки“, описан в Практическо ръководство 2 по прилагане на МСФО.

Определение на приблизителни счетоводни оценки (изменения на МСС 8)

Издаден: 12 февруари 2021 г.

В сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Измененията заменят дефиницията за промяна в приблизителните счетоводни оценки с дефиниция за приблизителни счетоводни оценки. Според новото определение приблизителните счетоводни оценки са „парични суми във финансови отчети, които са обект на несигурност при оценяването“. Предприятията разработват приблизителни счетоводни оценки, ако счетоводните политики изискват статии във финансовите отчети да се измерват по начин, който включва несигурност при оценяването. Измененията поясняват, че промяната в приблизителна счетоводна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не представлява корекция на грешка.

Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от единична сделка (изменения на МСС 12)

Издаден: 7 май 2021 г.

В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

СМСС изменя МСС 12 Данъци върху дохода, за да въведе изискване към дружествата да признават отсрочен данък върху определени сделки, които при първоначално признаване пораждат равни суми на облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики. Измененията обикновено се прилагат за сделки като лизинг на лизингополучателя и задължения за прекратяване на експлоатация.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 - Сравнителна информация (Изменение на МСФО 17)

Издаден: 9 декември 2021 г.

Предприятие, което избере да приложи изменението, го прилага, когато за първи път прилага МСФО 17

Изменението позволява на предприятията, които прилагат за първи път МСФО 17 и МСФО 9 едновременно, да представят сравнителна информация за финансов актив, сякаш изискванията за класификация и оценка в МСФО 9 са били прилагани към този финансов актив преди.

Лизингов пасив при продажба и обратен лизинг (Изменения на МСФО 16)

Издаден: 22 септември 2022 г.

В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.

Изменението разяснява как продавач-лизингополучател оценява впоследствие сделките за продажба и обратен лизинг, които отговарят на изискванията на МСФО 15, за да бъдат отчетени като продажба.

Нетекущи пасиви с условия (Изменения на МСС 1)

Издаден: 31 октомври 2022 г.

В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.

Модифициране на изискванията, въведени с Класификация на пасиви като текущи или нетекущи, относно начина, по който предприятието класифицира дълговите и други финансови пасиви като текущи или нетекущи в определени случаи: Само споразумения, с които предприятието е длъжно да се съобрази на, или преди отчетната дата, влияят върху класифицирането на даден пасив като текущ или нетекущ. Освен това предприятието трябва да оповести информация в пояснителните приложения, която да позволи на потребителите на финансовите отчети да разберат риска, че нетекущите пасиви с договорни условия могат да станат платими в рамките на дванадесет месеца.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 Декември 2022 г.

		BGN'000	
	Приложения	31 Декември 2022	31 Декември 2021
АКТИВИ			
<i>Нетекущи активи</i>			
Имоти, машини и съоръжения	3.01	202	206
Предоставени заеми	3.02	660	659
Активи по отсрочени данъци	3.03	9	10
Общо нетекущи активи		871	875
<i>Текущи активи</i>			
Материални запаси	3.04	10	9
Предоставени заеми	3.02	3 070	-
Търговски вземания	3.05	11	5
Пари и парични еквиваленти	3.06	115	3 192
Общо текущи активи		3 206	3 206
ОБЩО АКТИВИ		4 077	4 081
ПАСИВИ			
<i>Нетекущи пасиви</i>			
Други задължения	3.07	7	7
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране	3.08	6	5
Общо нетекущи пасиви		13	12
<i>Текущи пасиви</i>			
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	3.09	3	4
Данъчни задължения	3.10	1	4
Други задължения	3.07	5	5
Общо текущи пасиви		9	13
ОБЩО ПАСИВИ		22	25
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3.11	2 244	2 244
Неразпределена печалба	3.12	1 556	1 557
Резерви	3.13	255	255
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		4 055	4 056
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		4 077	4 081

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на БАЛКАНКАР - СРЕДЕЦ АД на 12.04.2023 г.

Дата на изготвяне : 05.04.2023 г.

СИЛВИКС ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Регистриран одитор №91

Виолета Михайлова
Управител и Регистриран одитор, отговорен за одита
19.04.2023 г.
гр.София, България



Съставител:

Мелена Николаева Попова

Изпълнителен Директор:

Дарина Тотева Тодорова

Валутни курсове към 31.12.2022 год.

EUR/BGN

1.95583

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за периода, завършващ на 31 Декември 2022 г.

	Приложения	BGN'000	
		2022	2021
Приходи	4.01	85	42
Себестойност на продажбите	4.02	(60)	(33)
Брутна печалба		<u>25</u>	<u>9</u>
Други приходи от дейността	4.03	-	278
Административни разходи	4.04	(57)	(60)
Други разходи	4.05	-	(2)
Загуба (печалба) от оперативната дейност		<u>(32)</u>	<u>225</u>
Финансови приходи	4.06	31	71
Загуба (печалба) от обичайната дейност		<u>(1)</u>	<u>296</u>
Загуба (печалба) преди данъци		<u>(1)</u>	<u>296</u>
Икономия (разход) от данъци	4.07	-	(30)
Загуба (печалба) за периода от продължаващи дейности		<u>(1)</u>	<u>266</u>
ЗАГУБА (ПЕЧАЛБА) ЗА ГОДИНАТА		<u>(1)</u>	<u>266</u>
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		<u>(1)</u>	<u>266</u>

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на БАЛКАНКАР - СРЕДЕЦ АД на 12.04.2023 г.

Дата на изготвяне : 05.04.2023 г.

СИЛВИКС ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Регистриран одитор №91

Виолета Михайлова
Управител и Регистриран одитор, отговорен за одита
19.04.2023 г.
гр.София, България



Съставител:

Мелена Николаева Попова

Изпълнителен Директор:

Дарина Тотева Тодорова

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода, завършващ на 31 Декември 2022 г.

	BGN'000	
	2022	2021
<u>Парични потоци от оперативна дейност</u>		
Постъпления от клиенти по договори	82	58
Плащания към доставчици	(48)	(24)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	(2)	(7)
Други платени и възстановени данъци	(19)	(16)
Парични потоци свързани с лихви, комисионни и други подобни		(2)
Плащания свързани с трудови възнаграждения	(50)	(51)
Други плащания от основна дейност		(1)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(37)	(43)
<u>Парични потоци от инвестиционната дейност</u>		
Предоставени кредити на свързани лица	(3 040)	
Възстановени кредити от свързани лица		33
Възстановени кредити		3 200
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(3 040)	3 233
<u>Парични потоци от финансови дейности</u>		
Нетни парични потоци от финансова дейност	-	-
Нетно намаление (увеличение) на парични наличности и еквиваленти за периода 01 Януари - 31 Декември	(3 077)	3 190
Парични наличности и еквиваленти в началото на периода	3 192	2
Парични наличности и еквиваленти към края на отчетния период - 31 Декември	115	3 192

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на БАЛКАНКАР - СРЕДЕЦ АД на 12.04.2023 г.

Дата на изготвяне : 05.04.2023 г.

СИЛВИКС ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
 Регистриран одитор №91

Виолета Михайлова
 Управител и Регистриран одитор, отговорен за одита
 19.04.2023 г.
 гр.София, България



Съставител:

Мелена Николаева Попова

Изпълнителен Директор:

Дарина Тотева Тодорова

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за периода, завършващ на 31 Декември 2022 г.

Съдържание	BGN'000			ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ
	Основен капитал	Неразпределена печалба	Резерви	
Салдо към 01.01.2021 г.	<u>2 244</u>	<u>1 291</u>	<u>255</u>	<u>3 790</u>
Общ всеобхватен доход за периода		266		266
Салдо към 31.12.2021 г.	<u>2 244</u>	<u>1 557</u>	<u>255</u>	<u>4 056</u>
Салдо към 01.01.2022 г.	<u>2 244</u>	<u>1 557</u>	<u>255</u>	<u>4 056</u>
Общ всеобхватен доход за периода		(1)		(1)
Салдо към 31.12.2022 г.	<u>2 244</u>	<u>1 556</u>	<u>255</u>	<u>4 055</u>

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на БАЛКАНКАР - СРЕДЕЦ АД на 12.04.2023 г.

Дата на изготвяне : 05.04.2023 г.

СИЛВИКС ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
 Регистриран одитор №91

Виолета Михайлова
 Управител и Регистриран одитор, отговорен за одита
 19.04.2023 г.
 гр.София, България



Съставител:

Меглена Николаева Попова

Изпълнителен Директор:

Дарина Тотева Тодорова

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2022 ГОДИНА

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

3.01 Имоти, машини и съоръжения

BGN'000

	Земи	Сгради	Компютърна техника	Общо
01.01.2021				
Отчетна стойност	191	131	1	323
Амортизация		(112)	(1)	(113)
Балансова стойност	191	19	-	210
Амортизация за периода		(4)		(4)
Балансова стойност в края	191	15	-	206
31.12.2021				
Отчетна стойност	191	131	1	323
Амортизация	-	(116)	(1)	(117)
Балансова стойност	191	15	-	206
01.01.2022				
Отчетна стойност	191	131	1	323
Амортизация	-	(116)	(1)	(117)
Балансова стойност	191	15	-	206
Амортизация за периода		(4)		(4)
Балансова стойност в края	191	11	-	202
31.12.2022				
Отчетна стойност	191	131	1	323
Амортизация	-	(120)	(1)	(121)
Балансова стойност	191	11	-	202

3.02 Предоставени заеми

BGN'000

		31 Декември 2022		31 Декември 2021	
		До една година	Над една година	До една година	Над една година
Предоставени заеми на свързани предприятия					
Контрагент	НАПРЕДЪК ХОЛДИНГ АД				
Договор дата	24.06.2022				
Общ размер	2 000 000 EUR				
Цел	Оборотни средства				
Кредитор (Дружество)	БАЛКАНКАР - СРЕДЕЦ АД				
Стойност на главницата	1 554 327 EUR	3 040			
Дължима лихва	15 525 EUR	30			
Стойност към 31.12.2022	1 569 852 EUR	3 070	-		
Погасителен план 31.12.2022		3 070	-		
до една година		3 070			
Предоставени заеми на свързани предприятия общо		3 070	-	-	-
Предоставени заеми					
Контрагент	БЛЯК СИЙ АСЕТС АД				
Договор дата	28.12.2015				
Общ размер	3 491 000 BGN				
Цел	Оборотни средства				
Кредитор (Дружество)	БАЛКАНКАР - СРЕДЕЦ АД				
Стойност на главницата	659 142 BGN				659
Стойност към 31.12.2021	659 142 BGN			-	659
Погасителен план 31.12.2021				-	659
над една до три години					659
Дължима лихва	660 320 BGN		660		
Стойност към 31.12.2022	660 320 BGN	-	660		
Погасителен план 31.12.2022		-	660		
над една до три години			660		
Предоставени заеми общо		-	660	-	659
ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ		3 070	660	-	659

3.03 Активи по отсрочени данъци

BGN'000

		31 Декември 2022	31 Декември 2021
		Данък	
Разлика между счетоводни и данъчни амортизации		1	1
Общо пасиви по отсрочени данъци		1	1
Намаление стойността на вземанията, включително отписването им като несъбираеми		10	10
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране		-	1
Общо активи по отсрочени данъци		10	11
АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ		9	10

3.04 Материални запаси

BGN'000

	31 Декември 2022			31 Декември 2021		
	Стойност преди обезценка	Обезценка до нетна реализуема стойност	Стойност	Стойност преди обезценка	Обезценка до нетна реализуема стойност	Стойност
Суровини и материали	10		10	9		9
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	10	-	10	9	-	9

3.05 Търговски вземания

BGN'000

Контрагенти	31 Декември 2022			31 Декември 2021		
	Вземания от клиенти	Обезценка	Балансова стойност	Вземания от клиенти	Обезценка	Балансова стойност
Вземания от клиенти по договори						
МОБИЛАКС ООД	5		5	5		5
Общо вземания от клиенти по договори	5	-	5	5	-	5
Доставчици по аванси						
Други	x	x	6	x	x	
Общо доставчици по аванси			6			-
ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ			11			5

Търговски вземания по видове валути

BGN'000

Вид валута	31 Декември 2022		31 Декември 2021	
	BGN	BGN'000	BGN	BGN'000
BGN	10 800	11	4 584	5
ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ ПО ВИДОВЕ ВАЛУТИ	10 800	11	4 584	5

Възрастова структура на вземанията

BGN'000

	31 Декември 2022	31 Декември 2021
Балансова стойност		
от 91- 180 дни	6	
над 180 дни	5	5
ВЪЗРАСТОВА СТРУКТУРА НА ВЗЕМАНИЯТА	11	5

3.06 Пари и парични еквиваленти

BGN'000

	31 Декември 2022		31 Декември 2021	
	Стойност валута '000	BGN'000	Стойност валута '000	BGN'000
Парични средства в брой		1		1
Каса в левове	1	1	1	1
Парични средства в разплащателни сметки		114		3 191
Разплащателна сметка в левове		114		3 191
ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ		115		3 192

3.07 Други задължения

BGN'000

	31 Декември 2022		31 Декември 2021	
	До една година	Над една година	До една година	Над една година
Гаранции		7		7
Гаранции по договор за наем	5		5	
ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	5	7	5	7

3.08 Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

BGN'000

	31 Декември 2022	31 Декември 2021
Настояща стойност на задължението за доходи за персонала при пенсиониране	6	5
НЕТНИ РАЗХОДИ ЗА ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ, ПРИЗНАТИ В ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	6	5

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

BGN'000

	31 Декември 2022	31 Декември 2021
Разходи за текущ стаж	1	5
Нетни разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за всеобхватния доход	1	5

3.09 Задължения към персонала и осигурителни предприятия

BGN'000

	31 Декември 2022	31 Декември 2021
Задължения към персонала	3	3
Задължения към персонала	3	3
Задължения към осигурителни предприятия	-	1
Социални и здравни осигуровки		1
ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	3	4

3.10 Данъчни задължения

BGN'000

	31 Декември 2022	31 Декември 2021
Корпоративен данък		3
Данъци върху дохода	1	1
ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	1	4

3.11 Основен капитал

BGN'000

Акционерни	31 Декември 2022				31 Декември 2021			
	Акции	Номинална стойност BGN	Основен капитал BGN	Стойност BGN'000 към 31 Декември 2022	Акции	Номинална стойност BGN	Основен капитал BGN	Стойност BGN'000 към 31 Декември 2021
НАПРЕДЪК ХОЛДИНГ АД	1 400 746	1.00	1 400 746	1 401	1 400 746	1.00	1 400 746	1 401
ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА	831 818	1.00	831 818	832	831 818	1.00	831 818	832
ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА	11 362	1.00	11 362	11	11 362	1.00	11 362	11
ОСНОВЕН КАПИТАЛ	2 243 926		2 243 926	2 244	2 243 926		2 243 926	2 244

3.12 Неразпределена печалба

BGN'000

	31 Декември 2022			31 Декември 2021		
	Общ всеобхватен доход за периода	Неразпределена печалба минали периоди	Неразпределена печалба	Общ всеобхватен доход за периода	Неразпределена печалба минали периоди	Неразпределена печалба
Начално салдо	266	1 291	1 557	62	1 229	1 291
Резултат преди облагане	(1)		(1)	296		296
Разход за текущ данък	1		1	(3)		(3)
Отсрочени данъци	(1)		(1)	(27)		(27)
Разход за данък	-	-	-	(30)	-	(30)
Загуба (печалба) за периода	(1)	-	(1)	266	-	266
Общ всеобхватен доход	(1)	-	(1)	266	-	266
Печалби /загуби/ отнесени към минали периоди	(266)	266	-	(62)	62	-
НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА	(1)	1 557	1 556	266	1 291	1 557

3.13 Резерви

BGN'000

	31 Декември 2022			31 Декември 2021		
	Законови резерви	Допълнителни резерви	Общо	Законови резерви	Допълнителни резерви	Общо
Резерви	225	30	255	225	30	255
РЕЗЕРВИ	225	30	255	225	30	255

4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**4.01 Приходи**

BGN'000

	2022			2021		
	ПРИХОДИ	СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	БРУТНА ПЕЧАЛБА	ПРИХОДИ	СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	БРУТНА ПЕЧАЛБА
Наеми	85	(60)	25	42	(33)	9
ОБЩО	85	(60)	25	42	(33)	9

РАЗБИВКА НА ПРИХОДИТЕ

BGN'000

Сегменти	2022		2021	
	Потребителски продукти	Общо нетен размер на приходи	Потребителски продукти	Общо нетен размер на приходи
<u>Основни географски пазари</u>				
Европа	85	85	42	42
	85	85	42	42
<u>Важни линии стоки/услуги</u>				
Наеми	85	85	42	42
	85	85	42	42
<u>Момент на признаване на приходи</u>				
Стоки и услуги, прехвърляни към определен момент	85	85	42	42
	85	85	42	42
<u>Идентификация на приходите</u>				
По договори с клиенти	85	85	42	42
	85	85	42	42

	2022 BGN'000
ВИД ВАЛУТА НА ПРИХОДИТЕ	
BGN	85
ОБЩО	85

	2021 BGN'000
	42
ОБЩО	42

4.02 Себестойност на продажбите

BGN'000

	2022		2021	
	Наеми	ОБЩО	Наеми	ОБЩО
Разходи за материали	45	45	-	-
Отопление и други комунални услуги	45	45	-	-
Разходи за външни услуги	-	-	18	18
Отопление и други комунални услуги	-	-	18	18
Разходи за амортизации	4	4	4	4
Амортизация на дълготрайни материални активи	4	4	4	4
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	11	11	11	11
Местни данъци и такси	11	11	11	11
СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	60	60	33	33

4.03 Други приходи от дейността

BGN'000

	2022			2021		
	Приход	Балансова стойност на продадени активи	Нетен резултат	Приход	Балансова стойност на продадени активи	Нетен резултат
Реинтегрирани провизии	-	x	-	278	x	278
ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	-	-	-	278	-	278

4.04 Административни разходи

BGN'000

	2022	2021
Разходи за външни услуги	4	2
Счетоводство и Одит	3	-
Наеми	1	1
Комуникации	-	1
Разходи за заплати	46	52
Възнаграждения служители и работници	17	17
Възнаграждения на ключов управленски персонал	28	29
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране	-	5
Други	1	1
Разходи за осигуровки	4	4
Социално осигуряване на възнаграждения	4	3
Здравни осигуровки	-	1
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	2	1
Местни данъци и такси	2	1
Други разходи	1	1
Други	1	1
АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ	57	60

4.05 Други разходи

BGN'000

	2022	2021
Други финансови разходи	-	2
ДРУГИ РАЗХОДИ	-	2

4.06 Финансови приходи

BGN'000

	2022	2021
Приходи от лихви в т.ч.	31	71
Лихви от свързани предприятия	30	70
Лихви по дългосрочни заеми	1	1
ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	31	71

4.07 Икономия (разход) от данъци

	BGN'000	
	2022	2021
Корпоративен данък	-	(30)
ИКОНОМИЯ (РАЗХОД) ОТ ДАНЫЦИ	-	(30)

Основните компоненти на разхода за (приход от) данък върху доходите за годината, приключваща на 31 Декември 2022 г. и 2021 г., включват:

Отчет за доходите

	BGN'000	
	2022	2021
Разход за текущ данък	1	(3)
Отсрочен данък върху доходите, свързан с възникването и обратното проявление на временни разлики	(1)	(27)
Приход от (Разход за) данък върху доходите, отчетен в отчета за доходите	-	(30)

Равнение между разхода за данък и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка

	BGN'000	
	2022	2021
Общо приходи	116	391
Общо разходи	117	95
СЧЕТОВОДЕН РЕЗУЛТАТ ПРЕДИ ДАНЫЦИ	(1)	296
Разход за данък върху доходите по приложимата ставка за корпоративен данък на компанията-майка от 10% (2021г. 10%)	-	(30)
Отсрочени данъци върху дохода	(1)	(27)
(Приход от (Разход за) данък върху доходите по ефективна данъчна ставка	1	(3)
Ефективна данъчна ставка	100.00%	1.01%

Отсрочени данъци върху дохода

	ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ			ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	
	31 Декември 2022	31 Декември 2021	31 Декември 2020	2022	2021
Разлика между счетоводни и данъчни амортизации	1	1	1		
Общо пасиви по отсрочени данъци	1	1	1	-	-
Намаление стойността на вземанията, включително отписването им като несъбираеми	10	10	38	-	(28)
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране	-	1		(1)	1
Общо активи по отсрочени данъци	10	11	38	(1)	(27)
Активи по отсрочени данъци	9	10	37		
Разход за отсрочени данъци				(1)	(27)

Равнение на отсрочените данъчни активи/пасиви

	BGN'000	
	2022	2021
Начално салдо към 01 януари	10	37
Разход за данък върху доходите, отчетен в отчета за доходите	(1)	(27)
Крайно салдо	9	10

Разходи по икономически елементи

BGN'000

Наименование	Общо	2022	
		Разходи по икономически елементи на продължаващи дейности	
		Себестойност на продажбите	Административни разходи
Разходи за материали	45	45	-
Разходи за външни услуги	4	-	4
Разходи за амортизации	4	4	-
Амортизация на дълготрайни материални активи	4	4	-
Разходи за заплати	46	-	46
Възнаграждения служители и работници	17	-	17
Възнаграждения на ключов управленски персонал	28	-	28
Други	1	-	1
Разходи за осигуровки	4	-	4
Социално осигуряване на възнаграждения	4	-	4
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	13	11	2
Други разходи	1	-	1
Общо разходи по икономически елементи	117	60	57
ОБЩО	117	60	57

BGN'000

Наименование	Общо	2021	
		Разходи по икономически елементи на продължаващи дейности	
		Себестойност на продажбите	Административни разходи
Разходи за външни услуги	20	18	2
Разходи за амортизации	4	4	-
Амортизация на дълготрайни материални активи	4	4	-
Разходи за заплати	52	-	52
Възнаграждения служители и работници	17	-	17
Възнаграждения на ключов управленски персонал	29	-	29
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране	5	-	5
Други	1	-	1
Разходи за осигуровки	4	-	4
Социално осигуряване на възнаграждения	3	-	3
Здравни осигуровки	1	-	1
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	12	11	1
Други разходи	1	-	1
Общо разходи по икономически елементи	93	33	60
ОБЩО	93	33	60