



CAMEКС ЕООД

Годишен индивидуален доклад за дейността
Индивидуален финансов отчет

За годината, завършваща на 31.12.2021

С доклад на независимия одитор

СЪДЪРЖАНИЕ

ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	2
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	7
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	8
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	9
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	10
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	11
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	12
1. Обща информация	12
2. База за изготвяне	12
3. Значими счетоводни политики	15
4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	26
5. Нематериални активи	27
6. Инвестиции в дъщерни предприятия	28
7. Материални запаси	28
8. Търговски и други вземания	28
9. Парични средства и еквиваленти	29
10. Капитал	29
11. Лихвени заеми и дългове	30
12. Търговски и други задължения	30
13. Доходи на наети лица	31
14. Лизинг	32
15. Приходи от договори с клиенти	33
16. Други доходи/(загуби) - нетно	34
17. Разходи за материали	34
18. Разходи за външни услуги	35
19. Разходи за персонала	35
20. Други разходи	36
21. Нетни финансови приходи/(разходи)	36
22. Разходи за данъци	36
23. Финансови инструменти	38
24. Свързани лица	43
25. Условни задължения и ангажименти	44
26. Събития след датата на баланса	44

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Международните Стандарти за Финансова Отчетност (МСФО). Този отчет е заверен от Тома Стоилов, регистриран одитор.

1. Обща информация

“Самекс” ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление: гр.София, ул.”Атанас Дуков” № 32. Дружеството е регистрирано по ф.д. № 24937/1992 год. по описа на Софийски градски съд и регистриран капитал в размер на 900 000лв. Едноличен собственик на дружеството е г-н Заки Маджид. Самекс ЕООД се представлява и управлява от г-н Марин Атов.

Основната дейност на дружеството е експлоатация на ресторанти за бързо хранене от веригата KFC и верига рибни ресторанти Nordsee, съгласно сключени договори за франчайз.

Дружеството е едноличен собственик на капитала на “Зърнен Чар” ЕООД. Дъщерното дружество не осъществява дейност за периода от 2017 до момента.

2. Преглед на дейността през годината и перспективи за развитие

През 2021 година не е имало промени в основната дейност на Дружеството. През същата година Дружеството отвори 3 нови ресторанта - KFC Galeria Бургас, KFC GTC Младост и KFC Еко България. На 15.08.2022г. отвори врати новият ресторант в гр.София - KFC Надежда. През четвъртото тримесечие на годината се планира и отваряне на нов KFC ресторант в центъра на град Пловдив. Вече има получени одобрения за отварянето на 2 нови KFC ресторанта през 2023 година. С цел предоставяне на удобно и съвременно преживяване на своите клиенти Дружеството продължава да ремонтира регулярно своите KFC ресторанти. Такива ремонти през 2021год. са направени на KFC Сахаров и KFC The Mall. За 2022г. такива ремонти са предвидени за KFC Сердика, България мол и Стамболийски.

Дружеството се влияе от потребителското търсене и модерни тенденции в храненето, като се стреми да разработва нови продукти, да се съобразява с търсенето на качествена храна.

По време правителствените забрани за работа с клиенти през 2021 ръководството реши да затвори само 2 ресторанта, а с другите да продължи да обслужва продажба на храна за вкъщи със собствени доставчици и агрегатори.

През месец декември 2021-ва година Самекс ЕООД успешно стартира използването на киоски (устройства за поръчка на самообслужване) в ресторант KFC Гарибалди. Към настоящият момент такива устройства има поставени в ресторантите KFC Сахаров, KFC България, KFC Сердика и KFC Надежда. Тенденцията е да се продължи с поставянето на киоски във всички ресторанти и този процес да завърши до края на 2023год. Клиентите на компанията оценяват високо бързите темпове на дигитализация на обслужването в нашите заведения. През 2021-ва година продължава и тенденцията на засилване на продажбите през канал доставки за дома и офиса.

2. Преглед на дейността през годината и перспективи за развитие (продължение)

През 2021 компанията се възползва от 3 програми за подпомагане на бизнеса: 2 са за подпомагане на заетостта (ПМС 429 и програма *Заетост за теб*), като общия размер на полученото финансиране, отнасящо се за 2021 година е 430 хил лв. и програмата за компенсация на високите разходи на ел.енергията (получените компенсации, касаещи 2021година са в размер на 149 хил лв.) . Подкрепа за бизнеса оказва и мярката по ЗДДС до края на 31.12.2022г. - ДДС за продажбите на ресторантърски услуги е 9%.

Набирането на персонал за ресторантите е постоянно предизвикателство пред ръководството на Самекс ЕООД. За справяне с този проблем компанията предприе издаването на работни визи на работници от Киргистан, Молдова, Украйна, Узбекистан в края на 2020година. Средният размер на работещите чужденци с работна виза е 25 средно месечно за 2021год., като тенденцията през 2022г. е тази бройка да е 35 души, а през 2023г. – 40 души средно месечно. Фирмата също така успява всяка година да повишава заплащането както и да увеличи социалните придобивки на своите служители.

2. Финансови резултати

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на базата на Международните стандарти за финансово отчитане, приети за приложение в ЕС.

Основни данни от отчета за всеобхватния доход

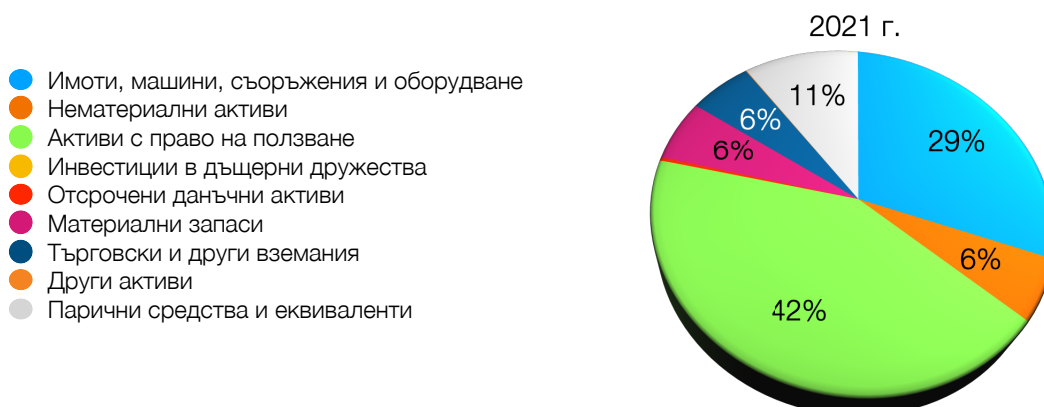
<i>В хил лева</i>	2021	2020	Увеличение/ (Намаление)	% изменение
Нетни приходи от продажби	42 288	29 854	12 434	41,65%
Други приходи от дейността	600	2 035	(1 435)	(70,52%)
Общо разходи за оперативната дейност	(40 628)	(30 978)	(9 650)	31,15%
Нетни финансови приходи/(разходи)	(314)	(232)	(82)	35,34%
Печалба/(Загуба) преди данъци	1 946	679	1 267	186,60%
Нетна печалба/(загуба)	1 734	654	1 080	165,14%

Структурата на актива на Дружеството е представена в таблицата по-долу:

	2021	% от активите	2020	% от активите
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	7 208	29,44%	5 776	26,76%
Нематериални активи	1 476	6,03%	1 357	6,29%
Активи с право на ползване	10 277	41,97%	9 249	42,85%
Инвестиции в дъщерни дружества	5	0,02%	5	0,02%
Отсрочени данъчни активи	76	0,31%	16	0,07%
Материални запаси	1 436	5,86%	1 236	5,73%
Търговски и други вземания	1 408	5,75%	1 344	6,23%
Други активи	18	0,07%	50	0,23%
Парични средства и еквиваленти	2 583	10,55%	2 551	11,82%

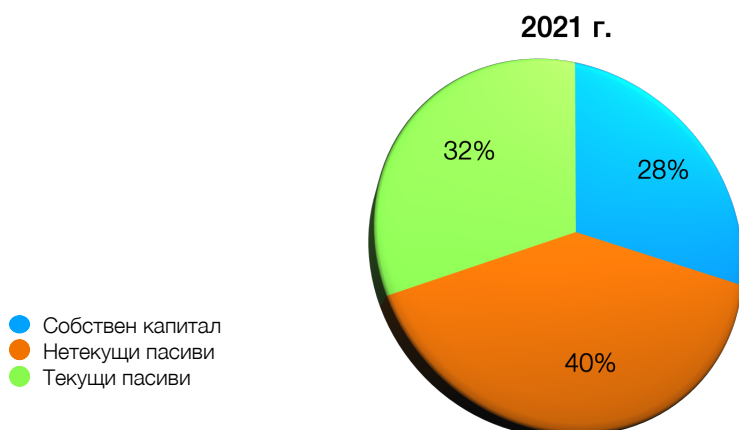
2. Финансови резултати

Графично представени, активите на Дружество за 2021 са:



Структурата на пасива и на собствения капитал е представена по долу:

	2021	% от активите	2020	% от активите
Собствен капитал	6 901	28,18%	5 534	25,64%
Нетекущи пасиви	9 830	40,14%	10 168	47,11%
Текущи пасиви	7 756	31,67%	5 882	27,25%



Основно финансови - икономически показатели са представени в таблицата по долу:

Показател	2021	2020
Коефициент на обща ликвидност (Краткотрайни активи / Текущи задължения)	0,70	0,88
Коефициент на бърза ликвидност (Краткотрайни активи – Материални запаси/Текущи задължения)	0,52	0,67
Коефициент на абсолютна ликвидност (Парични средства / Текущи задължения)	0,33	0,43

Показател	2021	2020
Показатели за финансова автономност		
Коефициент на финансова автономност (собствен капитал/пасиви)	0,39	0,34
Коефициент на задлъжнялост (Пасиви/Собствен капитал)	2,55	2,90
EBIDTA (хил лв)	6 035	4 562

През 2021 фирмата работи с ERP продукт (Microsoft Dinamics NAV), който бе въведен през 2018 с цел да подобри отчетността във фирмата и да дава навременна управленска информация.

Фокусът за 2021год. е откриване на нови обекти, с цел да се разшири дейността и приходите от продажби на Дружеството, както и максимално ефективно управление на съществуващите ресторанти, развиване на домашните доставки и доставките чрез агрегатори (Glovo, Foodpanda и Takeaway), както и доставките с нови канали за реализация, чрез киоски (системи за самообслужване).

Дружеството безпроблемно погасява задълженията си към държавата, доставчиците и кредитните институции в срок.

Ръководството поставя като основни цели през 2022г. увеличение на приходите от продажби, откриване на 2 нови ресторанта, оптимизиране на разходите, подобряване на обслужването и развиване на новия канал за продажба на самообслужване - киоски.

Научна и развойна дейност

Дружеството не извършва научна и развойна дейност.

Наличие на клонове

Дружеството няма клонове

Управление на финансовия риск

Политиката на Дружеството по управление на финансовия риск е оповестена в прил 23 към финансовия отчет.

Отговорности на ръководството

Ръководството на "САМЕКС" ЕООД е изготвило финансовия отчет за 2021 година, който дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите счетоводни резултати. Финансовият отчет се изготвя в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2021 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

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

Събития след датата на отчета

През януари 2022 година по решение на едноличния собственик на капитала са гласувани и изплатени дивиденди в размер на 284 хил. лв.

Събития след датата на отчета (продължение)

През март 2022 година, Дружеството е сключило дългосрочен инвестиционен кредит с обслужваща банка с договорен лимит от 2,700 хил. лв. Заемът е с падеж до 2028 година.

На 24 февруари 2022 г. започна военен конфликт между Русия и Украйна, който продължава и към датата на този финансов отчет, което води до сътресения на водещите финансови пазари по света, а проблемите с веригите на доставка, породени и от пандемията COVID-19, се очаква да се усложнят още повече вследствие на този конфликт на територията на Украйна. На Руската федерация са наложени икономически санкции от страна на Европейския съюз, САЩ и други държави. Очаква се и значително повишаване на цените на петрола, газа и други суровини, както и повишена инфлация на глобално ниво. Развитието и изходът на този военен конфликт не могат да се предвидят на този етап и е трудно да бъдат прогнозирани неговите дългосрочни ефекти върху глобалното икономическо и социално развитие. Към настоящия момент, военният конфликт не оказва пряко въздействие върху дейността на Дружеството.

Ръководството оценява това събитие като некоригиращо, настъпило след отчетната дата и съответно в настоящия финансов отчет не са отразени корекции в стойността на активите, ако такива биха били необходими.

Въведените от западните страни санкции на Руската федерация, а така също и продължаващата пандемия от коронавирус доведоха до значително повишение на инфлацията в България и еврозоната, която по данни на Националния статистически институт е в размер на 11,3% (спрямо декември 2021 година). Всички тези фактори са довели до повишение на цените на доставяните продукти, услуги, оборудване и т.н., както и необходимостта от увеличаване на заплатите на работниците (служителите) на Самекс ЕООД. По тази причина и ръководството на Самекс ЕООД е увеличило крайните цени в ресторантите от началото на годината.

Продължаващата пандемия от коронавирус (COVID-19) в България и наложените рестрикции от страна на правителството, наложи временното затваряне на ресторант Galeria Burgas за периода януари – февруари 2022, както и увеличени разходи за COVID-19 тестове за всички ресторанти (с цел да не се допусне затваряне и на други ресторанти). Започналата ваксинация и значителното намаляване на новозаразените, както и по-лекото протичане на последните щамове COVID-19 ни дава определена надежда, че неблагоприятните последици от пандемията ще бъдат преодоляни. Нарушаването на обичайната икономическа дейност в България в резултат на COVID-19, както и непредвидимостта на затваряне на ресторанти и търговски центрове може да повлияе неблагоприятно върху операциите на Дружеството. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията върху Дружеството.

Няма други събития след датата на отчета, които да налагат корекции на сумите, представени в настоящите финансови отчети или да изискват допълнителни оповестявания.

София,
18.08.2022 г.

Управител:



(Марин Атов)

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, завършваща на 31.12.2021

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

	Прил	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	4	7 208	5 776
Нематериални активи	5	1 476	1 357
Активи с право на ползване	14	10 277	9 249
Инвестиции в дъщерни дружества	6	5	5
Отсрочени данъчни активи	22	76	16
Общо нетекущи активи		19 042	16 403
Текущи активи			
Материални запаси	7	1 436	1 236
Търговски и други вземания	8	1 408	1 344
Активи по договори с клиенти	15	18	50
Парични средства и еквиваленти	9	2 583	2 551
Общо текущи активи		5 445	5 181
ОБЩО АКТИВИ		24 487	21 584
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Записан капитал		900	900
Резерви		4 255	2 928
Неразпределена печалба		1 746	1 706
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	10	6 901	5 534
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Лихвени заеми и дългове	11	9 691	10 045
Доходи на наети лица	13	139	123
Общо нетекущи пасиви		9 830	10 168
Текущи пасиви			
Лихвени заеми и дългове - текуща част	11	3 384	3 015
Търговски и други задължения	12	4 297	2 794
Доходи на наети лица	13	11	13
Задължения по корпоративни данъци	22	64	60
Общо текущи пасиви		7 756	5 882
ОБЩО ПАСИВИ		17 586	16 050
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		24 487	21 584

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от управителя на 18.08.2022 г.

Марин Атов - управител

Мирослава Кирязова, главен счетоводител

Заверил съгласно независим одиторски доклад от 22.08.2022 г.

Тома Стоилов, регистриран одитор



Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

	Прил	За годината, завършваща на 31.12.2021	За годината, завършваща на 31.12.2020
Приходи от договори с клиенти	15	42 288	29 854
Отчетна стойност на продажбите		(12 203)	(9 539)
Други доходи/(загуби) - нетно	16	600	2 035
Разходи за материали и консумативи	17	(2 996)	(1 921)
Разходи за външни услуги	18	(8 457)	(5 776)
Разходи за персонала	19	(11 423)	(8 787)
Разходи за амортизации	4; 5; 14	(3 775)	(3 651)
Обезценка на финансови активи	23	(30)	(158)
Други разходи	20	(1 744)	(1 146)
Печалба/(Загуба) от дейността		2 260	911
Финансови разходи	21	(314)	(232)
Печалба преди данъци		1 946	679
Разходи за данъци	22	(212)	(25)
Нетна печалба/(загуба) за годината		1 734	654
Друг всеобхватен доход		12	60
<i>Суми, които няма да се признаят в печалби и загуби</i>			
Преоценки на задължение по план за дефинирани доходи, нетно от данъци	13	12	60
Общо всеобхватен доход		1 746	714

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен за публикуване от управителя на 18.08.2022 г.


Марин Атов - управител


Мирослава Кирязова, главен счетоводител

Заверил съгласно независим одиторски доклад от 22.08.2022 г.

Тома Стоилов, регистриран одитор

0512 Тома Стоилов
Регистриран одитор

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Прил	Записан капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо
Салдо на 01.01.2020 г.		7	3 116	992	4 115
<i>Сделки със собствениците, отчетени директно в собствения капитал</i>					
Емисия на капитал		893	7	-	900
Разпределени дивиденди		-	(195)	-	(195)
<i>Всеобхватен доход</i>					
Печалби и загуби		-	-	654	654
Друг всеобхватен доход		-	-	60	60
Салдо на 31.12.2020 г.		900	2 928	1 706	5 534
<i>Сделки със собствениците, отчетени директно в собствения капитал</i>					
Формиране на резерви		-	1 706	(1 706)	-
Разпределени дивиденди		-	(379)	-	(379)
<i>Всеобхватен доход</i>					
Печалби и загуби		-	-	1 734	1 734
Друг всеобхватен доход		-	-	12	12
Салдо на 31.12.2021 г.	10	900	4 255	1 746	6 901

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен за публикуване от управителя на 18.08.2022 г.

Марин Атов - управител

Мирослава Кирязова, главен счетоводител

Заверил съгласно независим одиторски доклад от 22.08.2022 г.

Тома Стоилов, регистриран одитор



Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Прил	За годината, завършваща на 31.12.2021	За годината, завършваща на 31.12.2020
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНАТА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от клиенти	46 283	34 985
Плащания към доставчици	(28 512)	(21 404)
Плащане към персонала	(11 637)	(9 475)
Платени данъци	(523)	(2 808)
Приходи от финансираня	1 341	1 077
Други постъпления/(плащания) - нетно	(144)	(289)
Нетен паричен поток от оперативната дейност	6 808	2 086
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ		
Плащания за покупка на дълготрайни активи	(3 231)	(741)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	81	54
Нетен паричен поток от инвестиционната дейност	(3 150)	(687)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВАТА ДЕЙНОСТ		
Емисия на капитал	-	900
Изплатени дивиденди	(382)	(194)
Получени заеми	-	1 598
Погасени заеми	(1 039)	(589)
Изплатени лихви по предоставени заеми	(160)	(140)
Платени такси и комисиони	(99)	(62)
Плащания на пасиви лизингови договори	(1 946)	(1 441)
Нетен паричен поток от финансовата дейност	(3 626)	72
Нетно изменение на парични средства и еквиваленти	32	1 471
Парични средства и еквиваленти на 01.01.	2 551	1 080
Парични средства и еквиваленти на 31.12.	9	2 551

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен за публикуване от управителя на 18.08.2022 г.

Марин Атов - управител

Мирослава Кирязова, главен счетоводител

Заверил съгласно независим одиторски доклад от 22.08.2022 г.

Тома Стоилов, регистриран одитор



Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация

“Самекс” ЕООД е Еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление: гр.София, ул.”Атанас Дуков” № 32. Дружеството е регистрирано по ф.д. № 24937/1992 год. по описа на Софийски градски съд и регистриран капитал в размер на 900 000.

Предметът на дейност съгласно съдебното решение за регистрация е: Производствена дейност, търговия на едро и дребно, селскостопанска дейност, строителна и проектантска дейност и услуги, предприемаческа и инвестиционна дейност, проектно-проучвателна и конструкторска дейност, транспортна, превозна и спедиторска / без пощенски пратки/ дейност, изграждане и експлоатация на магазини и складове, трансфер на технологии и ноу-хау, външно икономическа дейност, внос, износ, реекспорт, бартер, обменни операции, лизинг, инженеринг, маркетинг, търговско представителство, посредничество и комисионерство, лицензионна и патентна дейност, реклама /без кино и собствен печат/, предоставяне на услуги за производствено и крайно потребление, включително информационни услуги, дизайн, консултантска и импресарска дейност, финансово-счетоводни услуги, организиране на изложби, галерии, представления, концерти, състезания, спортни центрове, базари, панаири, туристически услуги, хотелиерство и ресторантьорство, разкриване на кафе сладкарници, барове, клубове с програми и на други заведения за хранене и развлечения, забавни игри, бижутерия /без изделия от благородни метали и скъпоценни камъни/.

През 2020 година капиталът на дружеството е увеличен от 6,601 лв на 900 000 лева, посредством парична вноска от едноличния собственик на капитала.

Основната дейност на дружеството е експлоатация на ресторанти за бързо хранене от веригата KFC и рибни ресторанти Nordsee, съгласно сключени договори за франчайз.

2. База за изготвяне

(a) Изразяване на съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията на Европейския Съюз. Одобрените от Комисията на Европейския Съюз МСФО се различават в дадени положения от МСФО изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти. Въпросните различия не оказват влияние върху настоящия финансов отчет.

(b) База за оценяване

Настоящият финансов отчет е изготвен на базата на историческата цена.

(c) Действащо предприятие и въздействие на пандемията COVID-19

Финансовия отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

Избухването на пандемията COVID-19 в началото на 2020 година се отрази негативно върху общото икономическо състояние на България и другите засегнати страни. Взетите превантивни мерки срещу разпространението на заразата доведоха до затварянето на отделни бизнеси и принуди правителството да отпусна целеви помощи за подпомагане на най-засегнатите отрасли.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

2. База за изготвяне (продължение)

(с) Действащо предприятие и въздействие на пандемията COVID-19 (продължение)

Въпреки продължаващото разпространение на коронавируса през 2021 година и промените в рестриктивните мерки от страна на здравните власти, Дружеството успя да постигне поставените цели и да увеличи приходите от продажби, които превишават тези от предпандемичната 2019 година. Стабилните финансови резултати, достъпът до банково кредитиране дават на ръководството увереност в бъдещото успешно развитие на Дружеството. В допълнение, ръководството е започнало активно търсене на нови канали на реализация на продуктите си (интернет продажби), които бележат значителен ръст през 2021 спрямо предходната година.

Поради гореизброените причини, ръководството счита, че действащо предприятие е подходяща и уместна база за изготвянето на настоящите финансови отчети.

(d) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева закръглени до хиляда.

(e) Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави оценки, предвиждания и допускания, които влияят на прилагането на политиките и на отчетените суми на активи и пасиви, приходи и разходи. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки:

(i) Преценки

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- **Прил 8 Търговски и други вземания** - отношение на събираемостта на вземанията;
- **Прил 14 Лизинг** - по отношение класификацията на договорите за лизинг и техния срок

(ii) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните приложения:

Прил 4 Имоти, машини, съоръжение и оборудване, и Прил 5 Нематериални активи – по отношение полезния срок на притежаваните от Дружеството дълготрайни активи

(iii) Справедлива стойност

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- **Ниво 1:** котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- **Ниво 2:** входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- **Ниво 3:** входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

2. База за изготвяне (продължение)

(f) Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

(g) Нови стандарти и тълкувания, които все още не са приложени

Следните нови стандарти и тълкувания са влезли в сила от 01.01.2021 г. :

- Covid-19-related Rent Concessions – Изменения на IFRS 16 в сила от 1 април 2021 г.;
- Interest Rate Benchmark Reform Phase 2 – Изменения на IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 и IFRS 16, в сила от 1 януари 2021 г.

Прилагането на новите стандарти и тълкувания няма ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

Следните нови стандарти и тълкувания, са приети, но все още не са влезли в сила.

- IFRS 17 Insurance Contracts в сила от 1 януари 2023 (първоначално 1 януари 2021 г.)
- Property, Plant and Equipment: Proceeds before intended use – Промени на IAS 16 1 януари 2022 г.
- Reference to the Conceptual Framework – Промени на IFRS 3, в сила от 1 януари 2022 г.
- Onerous Contracts – Cost of Fulfilling a Contract Промени на IAS 37, в сила от 1 януари 2022 г.
- Annual Improvements to IFRS Standards 2018–2020, в сила от 1 януари 2022 г.
- Classification of Liabilities as Current or Non-current – Промени на IAS 1, в сила от 1 януари 2023 (първоначално влизане в сила е било 1 януари 2022 г.)
- Disclosure of Accounting Policies – Промени на IAS 1 and IFRS Practice Statement 2, в сила от 1 януари 2023 г.
- Definition of Accounting Estimates – Промени на IAS 8, в сила от 1 януари 2023 г.
- Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction – Промени на IAS 12, в сила от 1 януари 2023 г.
- Sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture – Промени на IFRS 10 и IAS 28.

Ръководството на Дружеството е в процес на оценка на потенциалния ефект от прилагането на горепосочените стандарти и тълкувания.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики оповестени по-долу са прилагани последователно през отделните периоди:

(a) Сделки в чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние

От 1997 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(b) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по себестойност при тяхното първоначално придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

След първоначалното признаване за актив всеки имот, машина, съоръжение и оборудване се отчита по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизации

Амортизацията се начислява върху амортизируемата сума, която е стойността на актива, или сума приета за стойността му, минус остатъчната стойност на актива. Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- Сгради - 4% или 25 години
- Транспортни средства - 20% - 25% или 4 - 5 г
- Компютри и периферни устройства - 15% -30%
- Стопански инвентар и офис оборудване - 15% или 7 г;
- Подобрение на наети имоти - 10% - 15% (за срока на съответния договор);

За данъчни цели Дружеството използва данъчно признатите амортизационни норми.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(с) Нематериални активи

(i) Първоначално признаване

Нематериалните активи придобити от Дружеството се отчитат по себестойност при тяхното първоначално признаване. След първоначалното признаване се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация (виж по-долу) и загуби от обезценка. Франчайз лицензиите се капитализират на базата на разходите за придобиване и въвеждане в експлоатация. Тези разходи се амортизират през периода на договорно право за ползване.

(ii) Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се очаква бъдеща икономическа изгода от този актив. Всички останали разходи се признават като разход в момента на възникване.

(iii) Амортизации

Амортизация се признава в отчета за доходите по линейния метод за срока на очакваната икономическа изгода от нематериалния актив. Нематериалните активи се амортизират от месеца, следващ месеца, през който активът е бил готов за употреба. Методите на амортизация и полезния живот, а така също и остатъчната стойност се преглеждат в края на всеки отчетен период и се коригират в случай на необходимост. Приложимите от Дружеството амортизационни норми и

- Софтуерът и лицензиите се амортизират - до 7 години
- Франчайз права и търговски марки - до 15 години
- Други - до 7 години.

(d) Обезценка на нефинансови активи

Дружеството извършва преглед за обезценка на балансовите стойности на машините, съоръженията и оборудването, когато са настъпили събития или са налице промени в условията, показващи, че балансовата стойност не може да бъде възстановена. При наличие на такива обстоятелства и когато балансовата стойност надвишава очакваната възстановима стойност, се отразява намаление на балансовата стойност на активите или обектите, генериращи парични постъпления, до възстановимата им стойност.

Възстановимата стойност на машините, съоръженията и оборудването е по-високата от нетната им продажна цена и стойността им в употреба. При оценката на стойността в употреба, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност при прилагане на норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущите пазарни оценки за стойността на парите във времето и рисковете, специфични за дадения актив. За актив, който в значителна степен не генерира независими парични постъпления, възстановимата стойност се определя за генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи този актив. Загубите от обезценка се признават в отчета за всеобхватния доход.

(e) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се отчита на принципа на средно претеглена цена. Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на продажбата.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(f) *Инвестиции в дъщерни предприятия*

Инвестициите в дъщерни предприятия са представени в настоящия индивидуален финансов отчет по цена на придобиване.

(g) *Финансови инструменти*

(i) *Признаване и първоначално измерване*

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) *Класификация и последващо измерване*

Финансови активи

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: амортизирана стойност (АС); справедлива стойност през друг всеобхватен доход (ССДВД) – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по справедлива стойност през печалби и загуби (ССППЗ).

Дружеството признава единствено финансови активи, отчитани по амортизирана стойност. Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Дълговата инвестиция се измерва по ССДВД ако отговаря едновременно на следните две изисквания и не е предназначена за измерване по ССППЗ:

- тя се държи в бизнес модел, чиято цел се постига както чрез събиране на договорни парични потоци, така и чрез продажба на финансови активи; и
- съгласно нейните договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и и лихва върху непогасената сума на главницата.

При първоначално признаване на капиталова инвестиция, която не е държана за продажба, Дружеството може еднократно да избере да представи последващите промени в справедливата стойност на инвестицията в друг всеобхватен доход. Този избор се прави на база инвестиция по инвестиция.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Финансови инструменти (продължение)

Всички финансови активи, които не се класифицират като измервани по амортизирана стойност или по ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССППЗ. При първоначалното признаване Дружеството може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

Финансови активи - оценка на бизнес модела

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите; как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството; рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове; как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци; и честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.
- Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.
- Финансовите активи, които се държат за търгуване или се управляват и чието изпълнение се оценява на база справедливата стойност, се оценяват на база ССППЗ.

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата. При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взема предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(g) Финансови инструменти (продължение)

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби:

Финансови активи по амортизирана стойност - Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутнокурсони разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата

Финансови пасиви

Класификация и последващо измерване

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира според ССППЗ ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

(iii) Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(g) Финансови инструменти (продължение)

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(h) Обезценка на финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност,
- дългови инвестиции, оценявани по ССДВД; и
- активи по договори с клиенти.

Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

- дългови ценни книжа, за които е определено, че имат нисък кредитен риск към отчетната дата; и
- други дългови ценни книжа и банкови салда, за които кредитният риск (т.е. рискът от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент) не е нараснал значително от първоначалното признаване.

Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 30 дни.

Дружеството счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- финансовите активи, за които просрочието е по-голямо от 90 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(h) Обезценка на финансови инструменти и активи по договори (продължение)

Максималния период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложено на кредитен риск.

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи).

ОКЗ се дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента,
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 90 дни,
- реструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледало иначе,
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите.

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За корпоративни клиенти, Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума.

Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

(i) Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството е записан по историческата цена на неговото записване.

(j) Доходи на персонала

- Краткосрочни доходи на персонала

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на минимален праг на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(j) Доходи на персонала (продължение)

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят.

Пасив се признава за сумата която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

• Планове за дефинирани доходи

Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди и този доход се дисконтира. Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи. Дисконтовият процент представлява доходността към датата на отчета на краткосрочните държавни ценни книжа. Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата. Разходи, свързани за доходи след доходи след напускане се признават веднага в печалби и загуби.

(к) Лизинг

Дружеството е приложило МСФО 16 като е използвало модифицирания ретроспективен подход и съответно съпоставимата информация не е преизчислена и продължава да бъде отчетана съгласно МСС 17 и КРМСФО 4. Детайли за счетоводната политика, съгласно МСС 17 и КРМСФО 4 са отделно оповестени.

В началото на договора Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив Дружеството използва дефиницията за лизинг в МСФО 16.

(i) Като лизингополучател

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена. За лизингите на имоти Дружеството е избрало да не отделя нелизинговите компоненти и да отчита лизинговите и нелизинговите компоненти като един лизингов компонент.

Към началната дата на лизинга Дружество признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Активът с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(к) Лизинг (продължение)

Активът с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизинга не прехвърля собствеността върху основния актив на Дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Дружеството ще упражни опция за покупка.

(i) Като лизингополучател (продължение)

В този случай актива с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудване. В допълнение актива с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

Пасивът по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, Групата използва диференциалния си лихвен процент като дисконтов процент.

Дружеството определя диференциалния си лихвен процент, като получава лихвени проценти от различни външни финансиращи източници и прави корекции, за да отрази условията на лизинга и типа на лизингования актив.

Лизинговите плащания, които се включват при определяне на пасива по лизинга включват следното:

- фиксирания плащания, включително фиксирания по същество плащания;
- променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, която е достатъчно сигурно, че Групата ще упражни, лизингови плащания във възможния период за упражняване на подновяване, ако Групата е достатъчно сигурно, че ще упражни опцията за удължаване и санкции за по-ранно прекратяване на лизинга, освен ако Групата е разумно сигурна, че няма да прекрати лизинга по-рано.

Пасивът по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасивът се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на Дружеството за сумата, която се очаква да бъде платена.

Краткотрайни лизинги и лизинги на активи на ниска стойност

Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг за лизинги на активи на ниска стойност и краткосрочни лизинги, включително и ИТ оборудване. Дружеството признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги като разход на линейна база за периода на лизинга.

(ii) Като лизингодател

В началото или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителните единични цени. Когато Дружеството е лизингодател то определя в началото на лизинга дали един лизинг е финансов или оперативен.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(к) Лизинг (продължение)

За да класифицира един лизинг Дружеството прави обща оценка дали лизинга прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив. Ако е така, то лизинга е финансов, ако не то той е оперативен. Като част от тази оценка Дружеството отчита определени индикатори, като това дали лизинга е за основната част от икономическия живот на актива.

Дружеството признава лизинговите плащания, получени по оперативен лизинг като приход на линейна база за срока на лизинга. Като цяло счетоводните политики, приложими за Дружеството като лизингодател в съпоставимия период не са по-различни от МСФО 16.

(л) Данъци

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

(i) Текущ данък

Дължимият текущ данък се определя на база на облагаемата печалба за годината. Облагаемата печалба за годината се различава от печалбата, призната във финансовия отчет, тъй като изключва пера от приходите и разходите, които подлежат на облагане или приспадане в други периоди и пера, които не подлежат на облагане или приспадане. Задължението на Дружеството за текущ данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на отчета за финансовото състояние.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се признават за всички разлики между балансовата стойност на активите и пасивите във финансовия отчет и съответната данъчна основа, използвана за изчисляване на облагаемата печалба, като се използва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степеня, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики. Такива активи и пасиви не се признават, ако временните разлики възникват от търговска репутация или от първоначалното признаване (различно от това при бизнес комбинации) на други активи и пасиви в сделка, която не влияе нито върху данъчната, нито върху счетоводната печалба.

(м) Приходи от договори с клиенти

Информация за счетоводните политики свързани с договори с клиенти е предоставена в Приложение 15.

(н) Приходи от финансираня и правителствени помощи

Финансираня се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че Дружеството ще спазва съпътстващите ги условия и те ще бъдат получени. Когато финансирането е свързано с дълготраен амортизируем актив, с получената сума се намалява цената на придобиване на съответния актив.

Правителствени помощи, които не са обвързани с придобиването на амортизируеми активи, а които по-скоро компенсират извършени разходи или понесени загуби се признават като приход за периода когато са изпълнени условия по съответната правителствена програма и са извършени/понесени съответните разходи/загуби и когато получаването на съответната помощ е вероятно.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(о) **Разходи**

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО. Предплатените разходи се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: банкови такси и лихви.

(р) **Взаимоотношения със свързани лица**

Взаимоотношения със свързани лица съществуват тогава, когато едната страна може да упражнява контрол, пряко или непряко, посредством един или повече посредници, върху другата страна, или да упражнява значително влияние върху вземането на финансови и оперативни решения от другата страна. Такива взаимоотношения съществуват и между две или повече предприятия, които се намират под общия контрол на предприятието, съставлящо отчета, както и между предприятието, съставлящо отчета, и неговия управленски персонал, директори и акционери. Подробна информация за сделките със свързаните лица и незакритите към датата на баланса салда е оповестена в приложение 24.

(q) **Дивиденди**

Разпределените дивиденди на акционерите се признават във финансовите отчети като пасив в периода, в който е взето решението за тяхното разпределение.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земи и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Компютри	Други активи	Общо
Отчетна стойност						
Салдо на 01.01.2020 г.	1 263	7 894	877	3 280	10 332	23 646
Придобити	-	59	-	118	525	702
Отписани	-	(547)	(148)	(458)	(3 609)	(4 762)
Салдо на 31.12.2020 г.	1 263	7 406	729	2 940	7 248	19 586
Придобити	-	1 147	-	990	857	2 994
Отписани	(101)	(436)	(56)	(284)	(215)	(1 092)
Салдо на 31.12.2021 г.	1 162	8 117	673	3 646	7 890	21 488
Амортизации и загуби от обезценка						
Салдо на 01.01.2020 г.	319	6 738	877	2 717	6 536	17 187
Разход за периода	34	305	-	172	808	1 319
Отписана	-	(543)	(148)	(453)	(3 552)	(4 696)
Салдо на 31.12.2020 г.	353	6 500	729	2 436	3 792	13 810
Разход за периода	31	324	-	199	781	1 335
Отписана	(46)	(430)	(56)	(280)	(53)	(865)
Салдо на 31.12.2021 г.	338	6 394	673	2 355	4 520	14 280
Балансова стойност						
Салдо на 01.01.2020 г.	944	1 156	-	563	3 796	6 459
Салдо на 31.12.2020 г.	910	906	-	504	3 456	5 776
Салдо на 31.12.2021 г.	824	1 723	-	1 291	3 370	7 208

Залог на активи

Съгласно сключените договори за банкови заеми, Дружеството е заложило като обезпечение притежаваните ИМСО.

Други активи

Други активи с балансова стойност 3,370 хил лв се състоят предимно от подобрения на наети имоти.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

5. Нематериални активи

	Програмни продукти	Франчайз права и търговски марки	Други	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 01.01.2020 г.	1 089	2 102	712	3 903
Придобити	80	1	-	81
Трансфери	(317)	(89)	(335)	(741)
Салдо на 31.12.2020 г.	852	2 014	377	3 243
Придобити	127	375	-	502
Отписани	(1)	-	(186)	(187)
Салдо на 31.12.2021 г.	978	2 389	191	3 558
Амортизации и загуби от обезценка				
Салдо на 01.01.2020 г.	516	1 244	533	2 293
Разход за периода	112	128	64	304
Отписана през периода	(317)	(59)	(335)	(711)
Салдо на 31.12.2020 г.	311	1 313	262	1 886
Разход за периода	122	204	(51)	275
Отписана през периода	(1)	-	(78)	(79)
Салдо на 31.12.2021 г.	432	1 517	133	2 082
Балансова стойност				
Салдо на 01.01.2020 г.	573	858	179	1 610
Салдо на 31.12.2020 г.	541	701	115	1 357
Салдо на 31.12.2021 г.	546	872	58	1 476

Съгласно сключените договори за франчайз на обекти с марките KFC и Nordsee, Дружеството се задължава да заплаща еднократна такса при откриването на всеки обект с тази марка. Тази такса се представя като нематериален актив и се амортизира на линейна база за срока на договора за съответния ресторант.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

6. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството притежава 100% от капитала на "Зърнен чар" ЕООД. През 2020 и през предходни периоди, дъщерното дружество не е извършвало дейност.

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Зърнен чар ЕООД	5	5
Общо:	5	5

7. Материални запаси

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Материали	188	220
Готова продукция	66	54
Стоки	1 182	962
Общо:	1 436	1 236

Няма материални запаси, представени по нетна реализируема стойност.

8. Търговски и други вземания

	Прил	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Търговски вземания		97	62
Вземания по безвъзмездни средства от държавата	16	85	912
Парични депозити на наемодатели		105	73
Вземания от свързани лица	24	152	153
Провизии за обезценки на търговски вземания	23	(30)	-
Общо търговски вземания		409	1 200
Доставчици по аванси		728	26
Данъци за възстановяване		132	-
Предплатени разходи		135	105
Други вземания		4	13
Общо:		1 408	1 344
Нетекущи		-	-
Текущи		1 408	1 344

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

9. Парични средства и еквиваленти

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Парични средства в брой	172	166
Безсрочни банкови депозити	2 069	2 159
Пари на път	342	226
Срочни банкови депозити до 3 м	-	-
Общо:	2 583	2 551

10. Капитал

Дружеството е регистрирано през 1992 година в Софийски Градски Съд с капитал в размер на 100 хил щатски долара, разпределен на 100 дяла номинал 1000 щатски долара. До 31.12.2019 капиталът е бил представян в счетоводния баланс в размер на 7 хил лв, която сума е била изчислена по историческия курс на щатския долара към датата на записване/регистрация на капитала, коригирана впоследствие с ефекти от хиперинфлация и деноминация на българския лев.

През 2020 година по решение на едноличния собственик на капитала, той е увеличен на 900 хил лв посредством парична вноска от едноличния собственик. След направено увеличение, капиталът се състои от 100 дяла, всеки на стойност 9000 лв.

Всички дялове са притежание на г-н Заки Маджид.

Резерви

По решение на едноличния собственик на капитала, Дружеството, макар и да не е задължено по Търговския закон, формира резерви, които са за сметка на неразпределените печалби през годините.

Разпределени дивиденди

През годината са гласувани и изплатени дивиденди в размер на 379 хил лв (2020: 195 хил лв).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

11. Лихвени заеми и дългове

Настоящата бележка дава информация за лихвените заеми и дългове:

	Прил	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
<i>Нетекущи кредити и заеми</i>			
Пасиви по договори за лизинг (оперативен лизинг)	14	8 221	7 842
Финансов лизинг	14	397	58
Банкови заеми		1 073	2 145
Общо нетекущи кредити и заеми		9 691	10 045
<i>Текуща част на кредити и заеми</i>			
Банкови заеми		1 072	1 039
Пасиви по договори за лизинг (оперативен лизинг)	14	2 238	1 964
Финансов лизинг - текуща част	14	74	12
Текуща част на кредити и заеми		3 384	3 015
Общо кредити и заеми:		13 075	13 060

(а) Банкови заеми

Дружеството е страна по два договора за банков заем.

- Договор за револвираща кредитна линия - договорът е сключен през 2020 година и е със срок на издължаване 2023 година. Заемът е деноминиран в лева и с максимален размер от 1,000 хил лв. Заемът се олихвява с променлива лихва, базирана на осреднен депозитен индекс + надбавка от 1,6
- Договор за инвестиционен кредит - договорът е сключен през предходни периоди със краен срок на погасяване до 2024 година. Договорът е деноминиран в лева и се олихвява с променлива лихва базирана на осреднен депозитен индекс + надбавка от 1,1.
- Револвираща многоцелева линия - с максимален размер от 1,300 хил лв, усвоима под формата на банкови гаранции и на овърдрафт.

Повече информация по отношение на лихвения и ликвидния риск във връзка с банковите заеми е оповестена в прил 23.

12. Търговски и други задължения

	Прил	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Задължения към доставчици		2 028	1 037
Задължения към свързани лица	24	105	105
Задължения към персонала		1 236	953
Начисления		456	251
Данъчни задължения		162	204
Задължения към осигурители		271	214
Други задължения		39	30
Общо:		4 297	2 794

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

13. Доходи на наети лица

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Задължения за планове за дефинирани доходи при пенсиониране	150	136
Общо:	150	136
Текущи	11	13
Нетекущи	139	123

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл 222, пар 3 от Кодекса на труда (КТ). Съобразно тези разпоредби, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан десет годишен и повече години стаж към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати.

Приблизителният размер на задълженията за планове за дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период и разходите признати в печалби и загуби се базират на актюерски доклади .

Планът за дефинирани доходи е нефинансиран.

Движенията на настоящата стойност на задължението по планове за дефинирани доходи:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Настояща стойност на задължението към 01.01.	136	179
Платени суми	-	(9)
Разходи за минал трудов стаж	6	9
Разходи за настоящи услуги	20	21
Разходи за лихви	1	2
Актюерски (печалби) загуби	(13)	(66)
Настояща стойност на задължението към 31.12.	150	136

Актюерски допускания

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Дисконтов процент към 31.12.	1,00%	1,00%
Бъдещо увеличение на заплатите	1,00%	1,00%

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

14. Лизинг

Основната дейност на Дружеството предполага наемането на множество обекти. Към 31.12.2021 г. Дружеството е страна по 27 договора за наем на ресторанти, складови и офис помещения и транспортни средства. Договорите за лизинг на обекти са обичайно със срок от пет до 10 години. Договорите за лизинг на леки автомобили са за срок от две до пет години.

Информация за лизингите, в които Дружеството е лизингополучател е представена по-долу.

(а) Дружеството като лизингополучател

- Активи с право на ползване

	Офис помещения	Транспортни средства	Общо
Салдо на 01.01.2020	9 113	11	9 124
Нови договори	10 398	309	10 707
Отписани	(8 527)	-	(8 527)
Начислена амортизация	(2 011)	(44)	(2 055)
Балансова стойност към 31.12.2020	8 973	276	9 249
Нови договори и промени в съществуващи	2 640	689	3 329
Отписани	(31)	(105)	(136)
Начислена амортизация	(2 051)	(114)	(2 165)
Балансова стойност на 31.12.2021	9 531	746	10 277

Пасивите по лизинг са включени в статията "Лихвени заеми и дългове" в отчета за финансовото състояние.

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци		
По-малко от една година	2 430	2 084
Между една и пет години	6 590	6 159
Над пет години	2 313	1 997
Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември	11 333	10 240
Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември	10 930	9 876
Текущи	2 312	1 976
Нетекущи	8 618	7 900

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

14. Лизинг (продължение)

Следните суми са признати в печалби и загуби за периода:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Разходи за амортизации	2 165	2 055
Лихви по пасиви по лизинг	125	109
Разходи за наем по лизинги на ниска стойност и подоходен наем	1 229	943
	3 519	3 107

15. Приходи от договори с клиенти

(a) Разбивка на приходите от договори с клиенти е дадена по-долу:

	За годината, завършваща на 31.12.2021	За годината, завършваща на 31.12.2020
Видове стоки и услуги		
Продажба на продукция	37 368	26 299
Продажба на стоки	4 674	3 442
Други приходи от дейността	246	113
Общо:	42 288	29 854
Време на признаване на приходите		
Прехвърлени с течение на времето	246	113
Прехвърлени в определен момент	42 042	29 741
Общо:	42 288	29 854

Всички приходи са реализирани на местния пазар.

(b) Салда по договори

	Прил	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Търговски вземания	8	97	62
Активи по договори с клиенти		18	50
Пасиви по договори с клиенти		-	-

Активите по договори с клиенти са суми за предоставени услуги, които са фактурирани на клиентите през следващия отчетен период.

(c) Признаване на приходите от договори с клиенти

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху стоката или услугата към клиента.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

15. Приходи от договори с клиенти (продължение)

- Приходи от продажба на стоки и продукция

Дружеството получава приходи от стоки за непосредствена консумация на крайни клиенти. Приходът от тези продажби се признава в момента на времето, когато стоките са предадени на клиента и няма оставащи неудовлетворени задължения за изпълнение, които биха могли да повлияят на приемането на стоките от негова страна.

- Приходи от продажба на услуги

Приходите от такива услуги се признават, когато услугата се извърши и в случаите за рекламни услуги, за периода, за който съответната услуга се отнася. Размерът на прихода се определя въз основа на насрещната престация, която се полага на Дружеството в замяна на извършената услуга.

16. Други доходи/(загуби) - нетно

	Прил	За годината, завършваща на 31.12.2021	За годината, завършваща на 31.12.2020
Печалби/(Загуба) от продажба на дълготрайни активи		21	46
Приходи от финансиране	8	579	1 989
Общо:		600	2 035

Във връзка с разразилата се пандемия от COVID-19 и обявената извънредна епидемиологична обстановка са наложени определени ограничения върху дейността. През 2021 годината Дружеството е продължило да получава държавна помощ по целевите правителствени програми за трудово субсидиране: ПМС 429 "290 лв.") и програма „Заетост за теб“ при които работодателят получава частично финансиране на разходите за възнаграждение на служителите, при ангажимент да запази работните места. Към 31 декември 2021г., дружеството е признало приходи от правителствени дарения за трудово подпомагане в размер на 430 хил.лв. (2020:1989 хил.лв.) През 2021 година Самекс получава и правителствена помощ за компенсиране на високата цена на електроенергията. Към 31.12.2021 фирмата признава приход от 149 хил.лв. по това перо, като 85 хил.лв от тези компенсации са получени в 2022, но касаят 2021 година.

17. Разходи за материали

	За годината, завършваща на 31.12.2021	За годината, завършваща на 31.12.2020
Основни и спомагателни материали	189	64
Ел. енергия	1 384	843
Отопление и вода	127	99
Канцеларски материали	596	364
Резервни части	47	71
Горива и масла автомобили	469	334
Рекламни материали	52	39
Материали за ремонт	24	13
Работно облекло	102	90
Други материали	6	4
Общо:	2 996	1 921

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

18. Разходи за външни услуги

	За годината, завършваща на 31.12.2021	За годината, завършваща на 31.12.2020
Разходи за наем на офис и производствени помещения	1 229	943
Разходи за Франчайз такси	2 531	1 776
Разходи за консултантски и други професионални услуги	120	201
Абонаменти	404	361
Разходи за почистване и сметоизвозване	221	211
Телекомуникационни разходи	95	91
Транспорт, спедиция и куриерски услуги	310	261
Разходи за застраховки	87	45
Разходи за ремонт на ДМА	140	94
Разходи по продажби (доставка и комисионни)	1 470	759
Годишен одит	12	17
Реклама	1 348	661
Охрана и инкасо	182	152
Други услуги	308	204
	8 457	5 776

19. Разходи за персонала

	Прил	За годината, завършваща на 31.12.2021	За годината, завършваща на 31.12.2020
Разходи за трудови възнаграждения		9 157	7 062
Разходи за социално осигуряване		1 712	1 361
Обезщетения при пенсиониране, други доплащания		408	468
Разходи, свързани с планове за дефинирани вноски	13	27	22
Начислен размер на неползвани компенсируеми отпуски		119	(126)
	Общо:	11 423	8 787

Средно-списъчния брой на персонала за 2021 г. е 610 души (2020: 550 души).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

20. Други разходи

	За годината, завършваща на 31.12.2021	За годината, завършваща на 31.12.2020
Командировки	26	34
Местни данъци и такси	35	23
Еднократни данъци по ЗКПО	49	30
Лихви и глоби	26	22
Транспорт на персонала	316	209
Социални разходи и трудова медицина	453	65
Представителни разходи	64	47
Брак, брак технологичен	525	613
Дарения	14	7
Други разходи	236	96
Общо:	1 744	1 146

21. Нетни финансови приходи/(разходи)

	Прил	За годината, завършваща на 31.12.2021	За годината, завършваща на 31.12.2020
Разходи за лихви по банкови заеми		(36)	(32)
Разходи за лихви от пасиви по лизинг	14	(125)	(109)
Лихви по планове с дефинирани доходи	13	(1)	(2)
Други лихви		(1)	(9)
Печалби/(Загуби) от промяна на валутни курсове - нетно		(43)	(10)
Банкови такси и такси за гаранции		(108)	(70)
Общо финансови разходи		(314)	(232)

22. Разходи за данъци

(а) Признати в печалби и загуби

	За годината, завършваща на 31.12.2021	За годината, завършваща на 31.12.2020
Текущ разход за данък	(274)	(62)
Движение на временните разлики	62	37
Общо:	(212)	(25)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

22. Разходи за данъци (продължение)

(b) Равнение на ефективната данъчна ставка

	За годината, завършваща на 31.12.2021	За годината, завършваща на 31.12.2020
Печалба преди данъчно облагане	1 946	679
Данък при ставка от 10%	195	68
Ефект от постоянни разлики	17	8
Ефект от непризнати активи по отсрочени данъци през предходни периоди	-	(51)
Данък	212	25
Ефективна данъчна ставка	10,89%	3,68%

(c) Движение на временните разлики

Движението на отсрочените данъчни активи/(пасиви) през периода е било:

	Към 31.12.2020	Признати в печалби и (загуби)	Признати друг всеохватен доход	Към 31.12.2021
Доходи на персонала	50	21	-	71
Дългосрочни доходи на персонала	13	3	(1)	15
Лизинг	66	16	-	82
Вземания	-	3	-	3
Машины, съоръжения и оборудване	(113)	18	-	(95)
	16	61	(1)	76

Сравнителната информация за 2020 г е била:

	Към 01.01.2020	Признати в печалби и (загуби)	Признати друг всеохватен доход	Към 31.12.2020
Доходи на персонала	55	(5)	-	50
Дългосрочни доходи на персонала	16	4	(7)	13
Лизинг	5	61	-	66
Машины, съоръжения и оборудване	(90)	(23)	-	(113)
	(14)	37	(7)	16

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

22. Разходи за данъци (продължение)

(d) Вземания/(Задължение) по корпоративен (текущ) данък

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Корпоративен данък	(64)	(60)
Общо:	(64)	(60)

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъде обект на проверка от данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

23. Финансови инструменти

(a) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към датата на финансовия отчет, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

(i) Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31 декември 2020 г. Посочената по-долу информация за справедливи стойности е представена единствено за целите на оповестяването.

(ii) Ръководството счита, че отчетните стойности на следните финансови инструменти са разумни приближения на техните справедливи стойности:

- търговски и други вземания (приложение 8),
- търговски и други задължения (приложение 12)
- парични средства (приложение 9)
- кредити и заеми (приложение 11)

Въпреки че Дружеството смята, че оценките на справедливи стойности са правилни, употребата на различни методики и предположения може да доведе до определяне на различни справедливи стойности. През отчетния период Дружеството не е извършило прехвърляне на финансови инструменти между отделните нива на йерархията на справедливите стойности.

(b) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

23. Финансови инструменти (продължение)

Общи положения на управление на риска

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките на дружеството и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от оперативното ръководство на дружеството.

• Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в случай, че клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от свързани лица, клиенти и наличности по банкови сметки. Основните финансови активи на дружеството са банкови сметки, търговски вземания, вкл. от свързани предприятия и други краткосрочни вземания. Кредитен риск е основно риска, 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. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. За целта регулярно се прави преглед от ръководството на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва текущ анализ на неплатените суми и състоянието на клиентите. Паричните, включително разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

	Прил	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Вземания от клиенти	8	67	62
Вземания от свързани лица	8	152	153
Други вземания	8	190	985
Парични средства и парични еквиваленти	9	2 411	2 385
Общо:		2 820	3 585

Обезценка

Движението на провизиите за обезценка на финансови активи е било:

	Прил	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Салдо на 01.01.		-	-
Признати през годината		30	158
(Отписани)		0	(158)
Салдо на 31.12.		30	-

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

23. Финансови инструменти (продължение)

- Кредитен риск (продължение)**

Времевата структура на търговски и други вземания и активи по договори към датата на отчета, които не са обезценени е както следва:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
В срок или до 30 дни	51	20
Просрочени от 31 до 60 дни	-	1
Просрочени от 61 до 90 дни	-	-
Просрочени от 91 до 180 дни	2	14
Просрочени над 181 дни	14	27
Общо:	67	62

- Ликвиден риск**

Ликвидният риск е рискът Дружеството да има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да осигури, доколкото е възможно, достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, без да понесе неприемливи загуби или да навреди на репутацията си. Обикновено Дружеството гарантира, че разполага с достатъчно парични средства при поискване, за да посрещне очакваните оперативни разходи за период от 60 дни, включително обслужването на финансовите задължения, с изключение на потенциалното въздействие на екстремни обстоятелства, които не могат да бъдат предвидени.

Договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране са:

	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 1 г	До 2 г	До 5 г	Над 5 г
Банкови заеми	2 145	2 174	1 093	1 081	-	-
Пасиви по лизинг	10 930	11 333	2 430	2 154	4 437	2 312
Търговски и други задължения	2 589	2 589	2 589	-	-	-
Задължения към персонала	1 236	1 236	1 236	-	-	-
Общо:	16 900	17 332	7 348	3 235	4 437	2 312

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

23. Финансови инструменти (продължение)

• Ликвиден риск (продължение)

Сравнителната информация за 2020 година е била:

	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 1 г	До 2 г	До 5 г	Над 5 г
Банкови заеми	3 184	3 249	1 074	1 094	1 081	-
Пасиви по лизинг	9 876	10 240	2 083	1 988	4 171	1 998
Търговски и други задължения	1 393	1 393	1 393	-	-	-
Задължения към персонала	953	953	953	-	-	-
Общо:	15 406	15 835	5 503	3 082	5 252	1 998

• Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Като цяло Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, тъй като услугите, с които Дружеството търгува са деноминирани в лева или евро.

Експозиция към валутен риск

Дружеството има финансови активи и трансакции само в лева и евро. Поради факта, че валутният курс на лева към еврото е фиксиран на 1.95583 лева за 1 евро, ръководството на Дружеството смята, че експозицията към валутен риск е силно ограничена.

Експозицията на дружеството към валутен риск, по отношение финансови инструменти деноминирани във валути, различни от българския лев и еврото са:

	Прил	Към 31.12.2021 USD	Към 31.12.2020 USD
Финансови активи		-	-
Финансови (пасиви)			
Търговски задължения	12	(205)	(229)
Нетна експозиция		(205)	(229)

Заклучителният курс на щатския долар към българския лев е бил 1 USD = 1.72685 (2020: 1,59386)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

23. Финансови инструменти (продължение)

• Пазарен риск (продължение)

Лихвен риск

Лихвеният риск се свързан най-вече със задължението на Дружеството по банков кредит, който се олихвява с плаващ лихвен процент

Профил

Към отчетната дата лихвеният профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е както следва:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Инструменти с фиксирани лихви		
Финансови активи	-	-
Финансови (пасиви)	(10 459)	(9 806)
Нетна експозиция:	(10 459)	(9 806)
Инструменти с плаващи лихви		
Финансови активи	-	-
Финансови (пасиви)	(2 616)	(3 254)
Нетна експозиция:	(2 616)	(3 254)

Търговските и другите вземания, активите по договори с клиенти, а така също търговските и другите задължения са безлихвени и не са включени в горната таблица.

с) Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността му. Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. Дружеството наблюдава капитала си, като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг лихвоносните заеми и привлечени средства, търговските и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Общо дълг	17 586	16 050
Намален с: парични средства и еквиваленти	(2 583)	(2 551)
Нетен дълг	15 003	13 499
Собствен капитал	6 901	5 534
Коефициент на задлъжнялост (нетен дълг/собствен капитал)	2,17	2,44

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

24. Свързани лица

(a) Идентификация на свързаните лица

Дружеството има взаимоотношения със следните свързани лица:

Свързано лице	Вид свързаност
Инко Брендс ООД	Под общ контрол
Спидекс ЕООД	Под общ контрол
Аква парк ООД	Под общ контрол
Унистарс ООД	Под общ контрол
Зърнен чар ЕООД	Дъщерно дружество

(b) Сделки и незакрити баланси със свързани лица, произтичащи от покупко продажба на стоки и услуги

- Дружеството като продавач

	Продажби на стоки и услуги		Вземания	
	2021	2020	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Аква парк ООД	-	-	-	1
	-	-	-	1

През годината Дружеството не е извършвало продажби към свързани лица.

- Дружеството като купувач

	Покупка на стоки и услуги		Задължения	
	2021	2020	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Аква парк	1	-	-	-
Зърнен чар ЕООД	-	-	105	105
Инко Брендс ЕООД	173	158	-	-
Спидекс ЕООД	52	47	-	-
	226	205	105	105

(c) Сделки и незакрити баланси със свързани лица, произтичащи от други сделки

- Договор за поръчителство

Дружеството е гарантирало задължение на свързано лице (Унистарс) към финансова институция. Поради невъзможността длъжникът да погаси своите задължения, през предходни периоди Дружеството е заплатило като негов поръчител сумата в размер на 152 хил лв, която е дължима все още към 31.12.2021 и към предходната година.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

24. Свързани лица (продължение)

(d) Ключов управленски персонал

Начисленото възнаграждение на ключовия управленски персонал за периода възлиза на 465 хил лв. (2020: 207 хил лева).

25. Условни задължения и ангажименти

(i) Взаимоотношения с кредитни институции

През 2015 година Дружеството е сключило договор за кредитни ангажименти по линия за овърдрафт с максимален размер от 1,300 хил лв. Договорът с Банката е до 2025 година. Съгласно постигнатите договорености с кредитната институция, размерът на кредитния ангажимент на банката е в размер на 600 хил лв за издаване на банкови гаранции и до 700 хил лв под формата на овърдрафт. Към датата на отчета Дружеството не е усвоявало суми по лимита за овърдрафта.

С цел обезпечаване на своите задължения по договори за наем Дружеството е издало в полза на наемодателите банкови гаранции на сума в размер 484 хил лв, които са валидни до 2022/23 (2020: 487 хил лв).

За гарантиране на задълженията си по банковите заеми Дружеството е учредило следните обезпечения и залози:

- Ипотека на недвижими имоти (земя и сграда)
- Залог на машини, съоръжения и оборудвания
- Залог на вземанията на Дружеството по неговите банкови сметки по реда на Закона за договорите за финансовите обезпечения.

26. Събития след датата на баланса

През януари 2022 година по решение на едноличния собственик на капитала са гласувани и изплатени дивиденди в размер на 284 хил. Лв.

През март 2022 година, Дружеството е сключило дългосрочен инвестиционен кредит с обслужваща банка с договорен лимит от 2,700 хил. Лв. Заемът е с падеж до 2028 година.

На 24 февруари 2022 г. започна военен конфликт между Русия и Украйна, който продължава и към датата на този финансов отчет, което води до сътресения на водещите финансови пазари по света, а проблемите с веригите на доставка, породени и от пандемията COVID-19, се очаква да се усложнят още повече вследствие на този конфликт на територията на Украйна. На Руската федерация са наложени икономически санкции от страна на Европейския съюз, САЩ и други държави. Очаква се и значително повишаване на цените на петрола, газа и други суровини, както и повишена инфлация на глобално ниво. Развитието и изходът на този военен конфликт не могат да се предвидят на този етап и е трудно да бъдат прогнозирани неговите дългосрочни ефекти върху глобалното икономическо и социално развитие. Към настоящия момент, военният конфликт не оказва пряко въздействие върху дейността на Дружеството.

Ръководството оценява това събитие като некоригиращо, настъпило след отчетната дата и съответно в настоящия финансов отчет не са отразени корекции в стойността на активите, ако такива биха били необходими.

На този етап на развитие на ситуацията и динамиката, с която тя се развива не може да се направи надеждна преценка и измерване на възможните ефекти и последиствия от конфликта върху дейността, активите и икономическото развитие на Дружеството.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

26. Събития след датата на отчета (продължение)

Няма други събития след датата на отчета, които да налагат корекции на сумите, представени в настоящите финансови отчети или да изискват допълнителни пояснения.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на

“Самекс” ЕООД

София

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на “Самекс” ООД („Дружеството“), съдържащ индивидуален отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и индивидуален отчет за всеобхватния доход, индивидуален отчет за промените в собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов 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 CMCEC), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на индивидуалния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на CMCEC. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.


i

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт 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 индивидуалния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- б) Индивидуалният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален 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.


ii

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет (продължение)

При изготвяне на индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалния финансов 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 индивидуален финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в индивидуалния финансов 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.

 iii

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет (продължение)

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 в индивидуалния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, дамодифицираме 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 индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалния финансов 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.

Тома Стоилов,
регистриран одитор
1164 София,
ул. "Света гора" 17
22.08.2022 г.

