

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Първоначално признаване и оценяване

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, само когато Дружеството става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент. При първоначално признаване Дружеството признава всички финансови активи и финансови пасиви по справедлива стойност. Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена. Договорната цена за финансови активи/пасиви, освен тези, които са класифицирани по справедлива стойност през печалбата или загубата, включва разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент. Разходите по сделката, направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, класифицирани по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат незабавно като разход.

Дружеството признава финансови активи, използвайки датата на сетълмент на сделката, като по този начин един актив се признава в деня, в който е получен от Дружеството и се отписва в деня, в който е предоставен от Дружеството.

Последваща оценка на финансови активи

Последващата оценка на финансовите активи зависи от тяхната класификация при първоначалното им признаване като активи. Дружеството класифицира финансовите активи в една от следните категории:

1. Оценявани по амортизирана стойност, 2. Оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход и 3. Оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Класификацията се определя на база бизнес модела за управление на дадения клас финансови активи и договорните характеристики на паричните потоци. Инвестиции, държани от Дружеството с цел получаване на печалба от краткосрочни продажби или обратни покупки, се класифицират като финансови активи, държани за търгуване. Инвестиции в дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци, се класифицират като финансови активи, отчитани по амортизирана стойност. Инвестиции в дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци и продажба се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци и при които договорните парични потоци пораждат плащания единствено на главница и лихва се отчитат по амортизирана стойност. След първоначалното признаване активите се отчитат по амортизирана стойност.

Отчитането по амортизирана стойност изисква прилагането на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност на финансов актив е стойността по която финансовият актив е отчетен първоначално, намалена с погашенията по главницата плюс или минус натрупаната амортизация с използване на метода на ефективния лихвен процент на всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж и намалена с обезценката.

В тази категория могат да попаднат следните финансови активи на Дружеството, в зависимост от избрания бизнес модел и характеристиките на паричните потоци от тях: търговски вземания, кредити и заеми, вземания по лизингови договори, вземания по предоставени депозити, вземания по цесии, вземания, придобити чрез цесии, кредити и заеми, придобити чрез цесии, инвестиции, държани до падеж.

Обезценка на финансови активи

Моделът за обезценка „очаквани кредитни загуби“ се прилага за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, с изключение на инвестиции в капиталови инструменти и договорни активи. Съгласно МСФО 9, загубите се измерват по една от двете бази: 1. очаквани кредитни загуби за следващите 12 месеца след датата на финансовия отчет или 2. очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи. Първата база се прилага когато кредитният риск не е нарастнал значително от датата на първоначално признаване до датата на финансовия отчет (и кредитният риск е нисък към датата на финансовия отчет), в обратния случай се прилага втората база. Дружеството прилага втората база за търговските вземания и договорните активи (независимо дали са със или без значителен финансов компонент). Нарастването на кредитния риск се следи и определя на база информация за рискови фактори като наличие на просрочие, значително влошаване на финансовото състояние на длъжника и други.

Само за търговски вземания балансовата стойност се намалява, чрез използване на транзитна сметка и последващото възстановяване на отписаните преди това суми се кредитира срещу тази транзитна сметка. Промените в балансовата стойност на транзитната сметка се признават в печалба или загуба.

За всички други финансови активи балансовата сума се намалява с размера на загубата от обезценка.

За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, ако в следващ период сумата на загубата от обезценката намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, преди това признатите загуби от обезценка се възстановяват (или директно, или чрез коригиране на корективната сметка за търговски вземания) в печалбата или загубата. Въпреки това възстановяването не може да води до балансова стойност на финансовия актив, която да надвишава онази амортизирана стойност, която би била на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

Отписване на финансови активи

Финансов актив се отписва от Дружеството, когато договорните права върху паричните потоци от този актив падежират или когато Дружеството е прехвърлило тези права чрез сделка, при която всички съществени рискове и изгоди, произтичащи от собствеността на актива се прехвърлят на купувача. Всяко участие във вече прехвърлен финансов актив, което Дружеството запазва или създава, се отчита самостоятелно като отделен актив или пасив.

В случаите когато Групата е запазила всички или по-голяма част от рисковете и изгодите свързани с активите, последните не се отписват от отчета за финансовото състояние (пример за такива сделки са репо сделките – продажба с уговорка за обратно изкупуване).

При сделки, при които Дружеството нито запазва, нито прехвърля рисковете и изгодите, свързани с финансов актив, последният се отписва от отчета за финансовото състояние тогава и само тогава, когато Дружеството е загубило контрол върху него. Правата и задълженията, които Дружеството запазва в тези случаи се отчитат отделно като актив или пасив. При сделки, при които Дружеството запазва контрол върху актива, неговото отчитане в отчета за финансовото състояние продължава, но до размера определен от степента, до която Дружеството е запазило участието си в актива и носи риска от промяна в неговата стойност.

Последваща оценка на финансови пасиви

Последващата оценка на финансовите пасиви, зависи от това как те са били класифицирани при първоначално признаване. Дружеството класифицира финансовите си пасиви в една от следните категории:

Пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Всички задължения, които не са класифицирани в предишната категория попадат в тази категория. Тези задължения се отчитат по амортизирана стойност посредством метода на ефективния лихвен процент.

Елементите, класифицирани като търговски и други задължения обикновено не се оценяват отново, тъй като задълженията са известени с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.

В тази категория обикновено попаднат следните финансови пасиви на Дружеството: търговски задължения, кредити и заеми, задължения по лизингови договори, задължения по получени депозити, задължения по цесии.

Отписване на финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения по него се погасят, изтекат или бъдат отменени.

Разликата между балансовата стойност на отписания финансов пасив и изплатената престация се признава в печалбата или загубата.

Определяне на справедлива стойност

Когато е приложимо справедливата стойност на даден финансов инструмент се получава от активен пазар. Подходящата пазарна цена за един притежаван актив или за издаването на задължение е обикновено действащата покупна цена, а за придобиването на един актив или притежаването на пасив, продажната цена. Ако няма пазар, или наличните пазари не са активни Дружеството установява справедливата стойност с помощта на техника за оценяване. Методите за оценка включват използване на последните формални пазарни сделки между информирани и желаещи страни, ако има такива. Позоваване на текущата справедлива стойност на сходни инструменти включва всички фактори, които участниците на пазара биха взели предвид при определянето на цена. Методите за оценка са в съответствие с приетите икономически методологии за ценообразуване при финансови инструменти. Що се отнася до некотираните капиталови инструменти в случаите, когато не е възможно надеждно да се оцени справедливата стойност тези инструменти се отчитат по себестойност.

Лихви, дивиденди, загуби и печалби

Лихви, дивиденди, загуби и печалби, свързани с финансов инструмент или компонент, който е финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Разпределенията за притежателите на инструменти на собствения капитал се признават директно в собствения капитал.

Разходите по операцията за капиталова сделка се отразяват счетоводно като намаление на собствения капитал.

Класификацията на финансов инструмент като финансов пасив или инструмент на собствения капитал определя дали лихвите, дивидентите, загубите и печалбите, свързани с този инструмент, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Плащанията на дивиденди за акции, изцяло признати като пасиви, се признават като разходи по същия начин както лихви по облигация. Печалбата и загубата, свързана с обратни изкупувания или рефинансиране на финансови пасиви, се признава в печалбата или загубата, докато обратните изкупувания или рефинансирането на инструменти на собствения капитал се признават като промени в собствения капитал. Промените в справедливата стойност на инструмента на собствения капитал не се признават във финансовите отчети.

Разходите при издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал се отчитат в капитал, например при капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал.

Разходи по сделка, които са свързани с емитирането на съставен финансов инструмент, се разпределят към пасивния и капиталовия компонент, пропорционално на разпределението на постъпленията. Разходите по сделка, които са съвместно свързани с повече от една сделка

(например разходите за съвместно предлагане на някои акции и котиране на други акции на фондова борса), се разпределят между тези сделки, като се използва рационална и относима към сходни сделки база за разпределение.

Печалбите и загубите, свързани с промени в балансовата стойност на финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата дори когато се отнасят до инструмент, който включва право на остатъчен дял от активите на предприятието в замяна срещу парични средства или друг финансов актив.

Компенсиране на финансов актив и финансов пасив

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в отчета за финансовото състояние се представя нетната сума когато:

- ✓ има юридически упражняемо право да компенсира признатите суми; и
- ✓ има намерение или да уреди на нетна база, или да реализира актив и едновременно с това да уреди пасив.

При счетоводното отчитане на прехвърлянето на финансов актив, който не отговаря на изискванията за отписване, Дружеството не компенсира прехвърления актив и свързания пасив.

Компенсирането на признат финансов актив и признат финансов пасив и представянето на нетната стойност се различават от отписването на финансов актив или финансов пасив.

Правото на компенсиране е юридическо право на длъжник по договор да уреди или по друг начин да елиминира цялата или част от сумата, дължима на кредитор, чрез приспадането от тази сума на сума, дължима от кредитора.

Ако има юридическо право да приспадне сума, дължима от трето лице, от сумата, дължима на кредитора, при условие че между трите страни съществува споразумение, в което ясно е установено правото на длъжника да извърши компенсирането, активите и пасивите се представят компенсирано.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват пари в брой, депозити и други краткосрочни високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в определена сума пари и са предмет на незначителен риск от промени на стойността.

За целите само на отчета за паричните потоци, пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, платими при поискване. Тъй като характеристиките на подобни банкови споразумения са, че банковото салдо често се променя от положително до овърдрафт, те се считат за неразделна част от управлението на парите на Дружеството.

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се превалутират във функционалната валута на Дружеството с помощта на обменните курсове на датата на отчитане. Печалбите и загубите, произтичащи от промените в обменните курсове след датата на сделката се признават в печалба или загуба (освен когато са отсрочени в друг всеобхватен доход като хедж на паричен поток).

Непаричните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се превалутират по обменния курс на датата на транзакцията. Разликите, възникнали от превалутирание по непарични позиции, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута (например капиталови инструменти на разположение за продажба) се превалутират, като се използват обменните курсове на датата, когато се определя справедливата стойност.

Паричните позиции в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки заключителния курс. Непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки обменния курс към датата на сделката. Непаричните позиции, които се оценяват по справедлива стойност във валута, се преизчисляват посредством обменните курсове към датата на оценка на справедливата стойност.

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от „Кодекса за социално осигуряване” (КСО). Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и здравно осигуряване през 2019г., е както следва:

За периода 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.

- 32,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 18,52:13,78) за работещите при условията на трета категория труд;
- 42,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 28,52:13,78) за работещите при условията втора категория;
- 47,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 33,52:13,78) за работещите при условията първа категория.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вношка за фонд “ТЗПБ”, която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на дружеството.

Няма промени в размера на осигурителните вноски за 2020г.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружествата в качеството им на работодател се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Дружествата осигуряват всяко наето лице, на основата на сключен договор с дружество за доброволно здравно осигуряване, за доболнични и болнични медицински услуги.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на дружеството или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на брутното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в съответното предприятие може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им включва признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

Дължимият текущо данък се изчислява с помощта на данъчните ставки в сила или приетите за действащи ставки към датата на отчитане. Облагаемата печалба се различава от счетоводната печалба или защото някои доходи и разходи се считат за облагаеми или данъчно признати или защото времето, за което те са били облагаеми или данъчно признати се различава при тяхното данъчно и счетоводно третиране.

Посредством пасивния метод в отчета за финансовото състояние, отсрочен данък се признава за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите в отчета за финансовото състояние и съответната данъчна основа, с изключение на репутацията, която не е призната за данъчни цели, както и за временни разлики, възникнали при първоначално признаване на активи и пасиви, които не влияят върху облагаемата или счетоводна печалба.

Отсроченият данък се изчислява по данъчните ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на отчета.

Активи по отсрочени данъци се признават само до степента, до която Дружеството счита за вероятно (т.е. е по-вероятно) да е налице облагаема печалба, за да се реализира актив от същата данъчна група (юрисдикция).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се приспадат само тогава, когато има законово право да приспадат текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно дружество и намерението на Дружеството е да уреди сумата на нетна база.

Разходът за данъци за периода, включва текущ и отсрочен данък. Данък се признава в отчета за печалбата или загубата или другия всеобхватен доход, с изключение на случаите, в които той произтича от сделки или събития, които се признават в друг всеобхватен доход или директно в капитал. В този случай, данъкът се признава в друг всеобхватен доход или съответно директно в собствения капитал. Когато данъкът възниква от първоначалното отчитане на бизнес комбинация, той се включва при осчетоводяването на бизнес комбинацията.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

ПРОВИЗИИ

Когато на датата на отчитане Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно), като резултат от минало събитие и е вероятно, че Дружеството ще погаси това задължение, т.е. ще възникне изходящ паричен поток, се прави провизия в отчета за финансовото състояние. Провизии се правят като се използва най-добрата приблизителна оценка на сумата, която ще е необходима за погасяване на задължението и се дисконтират до сегашна стойност с помощта на дисконтов процент (преди данъци), който отразява текущите пазарни оценки на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Промените в приблизителните оценки се отразяват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход през периода, в който възникват. Провизиите по гаранции се измерват с помощта на вероятностни модели, базирани на минал опит. Провизиите за реструктуриране се признават само след като засегнатите страни са били информирани за формалния план за реструктуриране.

КАПИТАЛ

Капиталовите инструменти са договори, които пораждат остатъчен интерес в нетните активи на Дружеството. Обикновените акции се класифицират като капитал. Капиталовите инструменти се признават по сумата на получените постъпления, нетно от разходите, пряко свързани с транзакцията. Доколкото тези постъпления превишават номиналната стойност на емитирани акции, те се кредитират по сметка премиен резерв.

КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация, оповестена в пояснителните приложения. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това не пречи реалните цифри да се различават от направените оценки.

Преценките, прогнозите и предположенията, за които съществува значителен риск да причинят съществени корекции в балансовите суми на активите и пасивите, в рамките на следващата финансова година, са разгледани по-долу.

Признаване на приходите

Дружеството прави провизии за търговски отстъпки, отстъпки за обеми и такси за връщане на продукти предвидени в договорите за продажба, когато признава приходите, получени от стоки и услуги. Такова намаление на прихода, представлява оценка, която е обект на преценка и предположение въз основа на минал опит, както и на обстоятелства станали известни на Дружеството по време на съставяне на оценката.

При определени обстоятелства Дружеството влиза в споразумения с повече от един елемент ("пакети"). Както е описано в параграф приходи по-горе пакетът може да включва един или повече елементи, които са предмет на различни критерии за признаване. В този случай се изискват отделни измервания на справедливата стойност на всеки компонент. Оценката на

справедливата стойност на всеки компонент включва оценки и предположения, които засягат начина по който се признава прихода.

Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи

Амортизируемите дълготрайни активи на Дружеството включват неговите имоти, машини, съоръжения или оборудване и нематериални активи. При придобиване на нов амортизируем дълготраен актив, Дружеството определя неговите остатъчна стойност, метод на амортизиране и полезен живот. За определянето на всеки един от посочените показатели се ползват значителни счетоводни и несчетоводни преценки, като участие с тяхното определяне вземат както специалисти от Дружеството, които са много добре запознати със спецификите и характеристиките на отделните активи, така и ако е необходимо могат да бъдат ползвани външни за Дружеството специалисти, например специалисти от доставчика на съответния актив. При определянето на посочените показатели се вземат предвид спецификите и характеристиките на актива, очакванията на ръководството на Дружеството за неговата употреба в дейността, местоположението, на което актива ще извършва своята работа и други фактори. Също така се вземат в предвид данни и фактори за подобни активи, които Дружеството вече притежава и експлоатира или за които могат да бъдат набавени надеждни външни данни. Взема се в предвид и опитът, натрупан в Дружеството през годините.

Най-често посочените по-горе показатели се определят на (възможност е при отделни и по-специфични активи да бъдат определени и различни параметри):

- остатъчна стойност на амортизируемите активи – обикновено е нулева, а за активи, които имат съществена стойност и Дружеството разполага с достатъчно достоверни данни за наличието на пазар за евентуална тяхна бъдеща продажба – на база на данните, които могат да бъдат установени и потвърдени;

- метод на амортизиране – линейна база;

- полезен живот – за всяка група активи на база очаквания срок за тяхната експлоатация.

Тестове за обезценка на финансови активи

Финансов актив или група от финансови активи, различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност презпечалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценката се определя на база модела на „очакваните кредитни загуби“.

По отношение на капиталови инвестиции, категоризирани като на разположение за продажба Дружеството смята, че тези активи за обезценени, когато е имало значителен или продължителен спад в справедливата им стойност под себестойност. Определянето на това, дали има „значителен“ или „продължителен“ изисква значителна преценка от страна на Ръководството.

Размерът на загубата от обезценка, признат за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Определянето на възстановимостта на дължимите на Дружеството суми от страна на негови клиенти, заемополучатели и др. длъжници, включва определянето на това дали са налице някакви обективни доказателства за обезценка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират доколкото е възможно обезценка и несъбираемост да се определят отделно за всеки елемент. В случаите, когато този процес не е възможен, се извършва колективна оценка на обезценка. В резултат начинът, по който индивидуални и колективни оценки се извършват и сроковете отнасящи се до идентифицирането на обективни доказателства за обезценка изискват значителни преценки и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане.

За оценка и измерване на очакваните кредитни загуби на финансовите активи, ръководството на Дружеството е възприело следните подходи:

- търговски и други вземания – опростен подход, базиран на „очакван процент на неизпълнение“, чрез използване на матрица на провизиите. Очакваният процент на неизпълнение е определен на база историческа информация за периода на покриване на вземанията от страна на клиентите. Ретроспективният преглед е извършен за период от 5 години.

Групи вземания	Очакван процент на неизпълнение
С просрочие до 30 дни	12,27%
С просрочие от 30 до 60 дни	31,92%
С просрочие от 60 до 90 дни	42,19%
С просрочие от 90 до 180 дни	68,18%
С просрочие от 180 до 365 дни	73,35%
С просрочие над 365 дни	31,66%
Съдебни и присъдени вземания	100,00%

Ефекта от обезценка на търговски и други вземания през 2021 г. е в размер на (3) хил.лв.
- предоставени кредити и заеми и кредити и заеми, придобити чрез цесии – общ (тристепенен) стандартизиран подход, базиран на метода „вероятност от неизпълнение“, като на всяка отчетна дата след първоначалното признаване Дружеството оценява към кой етап се отнася финансовия актив, който е предмет на проверка за обезценка. Подходът е оповестен в Раздел „База за изготвяне- Промени в счетоводната политика“

Ефекта от първо прилагане на МСФО 9 по отношение на обезценки е признат към 01.01.2020г. в неразпределени печалби и е представен в Отчета за промените в собствения капитал (6) хил.лв., а признатите обезценки към 31.12.2021г. в размер на 3 хил.лв., са признати в отчета за печалбите или загубите.

Тестове за обезценка на нефинансови активи

Анализът за обезценка на репутация, материални и други нематериални активи изисква оценка на стойността в употреба на актива или на единицата генерираща парични потоци, към които са разпределени активите. Оценката на стойността в употреба се прави най-вече въз основа на дисконтираните модели на паричните потоци, които изискват Дружеството да направи оценка на очакваните бъдещи парични потоци от актива или от единицата генерираща парични потоци, а също и да се избере подходящ дисконтов процент за да се изчисли настояща стойност на паричните потоци.

Нетната реализуема стойност на материалните запаси

Определянето на обезценка при материалните запаси включва процес на оценка. Балансовата стойност на материалните запаси се обезценява до нетната реализуема стойност, когато тяхната себестойност вече може да не бъде възстановяема – например, когато материалните запаси са повредени или остарели изцяло или частично или има спад в продажните им цени. Във всеки случай нетната реализуема стойност представлява най-добрата оценка на възстановимата стойност и се основава на най-сигурните съществуващи към датата на отчета данни и присъщо включва оценки относно бъдещите очаквания за реализуема стойност. Критериите за определяне на размера на обезценката или отписването се основават на анализ за стареене, техническа оценка и последващи събития. По принцип такъв процес на оценка изисква значителни преценка и може да повлияе на балансовата сума на материалните запаси към датата на отчета.

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в предвидимо бъдеще

или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Що се отнася до отсрочени данъчни активи, реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който дружеството очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Към 31 декември 2021г. Дружеството има непризнати активи по отсрочени данъци върху данъчни загуби за 2020г., 2019г., 2018г. и 2017г. Отсрочените данъчни активи не са признати в отчета за финансовото състояние, тъй като Дружеството няма достатъчна сигурност относно реализирането на достатъчни по размер облагаеми печалби в следващите отчетни периоди, от които да бъдат приспаднати тези данъчни загуби.

Непризнати отсрочени данъчни активи		
	31.12.2020	31.12.2020
Данъчна загуба 2021	27	
Данъчна загуба 2020	20	32
Данъчна загуба 2019	18	18
Данъчна загуба 2018	15	15
Данъчна загуба 2017	-	-
Общо	80	65

Условни активи и пасиви

Условните пасиви на Дружеството не са признати, но са оповестени, освен ако възможността за изходящ поток на ресурси съдържащ икономически ползи е отдалечен във времето.

Условните пасиви представляват възможни задължения, възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития не изцяло в рамките на контрола на юридическото лице. Те не се признават защото не е вероятно, че изходящ поток от ресурси ще бъде необходим за покриване на задължението и сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност.

Неизбежно определянето на условен пасив изисква значителни преценка от страна на ръководството.

Дружеството не признава условните активи. Те обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в Дружеството да постъпи входящ поток икономически ползи. Условните активи не се признават във финансовите отчети, тъй като това може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

Актьорски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

Плановите за доходи могат да бъдат сложни понеже се изискват актьорски предположения, за да се определи размера на задължението и разхода. Възможно е фактическите резултати да се различават от предполагаемите резултати. Тези разлики са известни като актьорски печалби и загуби. Задълженията по дефинирани/конкретни доходи се измерват с помощта на метод за кредит на прогнозните единици, според който Дружеството трябва да направи

надеждна оценка на размера на обезщетенията, които са спечелени в замяна на предоставени услуги в текущия и предходни периоди, използвайки актюерски техники.

В допълнение в случаите, когато се финансират планове за дефинирани доходи, Дружеството трябва да определи справедливата стойност на активите по плана, на базата на очакваната възвръщаемост от активите по плана, който се изчислява, като се използва прогнозната дългосрочна норма на възвръщаемост.

В резултат методът за кредит на прогнозните единици включва поредица от актюерски преценки. Тези предположения включват демографски предположения като смъртност, оборот, пенсионна възраст и финансови предположения като проценти на отстъпка, нива на заплатите и доходите. Тези предположения са предмет на преценки и могат да се развият съществено различно от очакваното и поради това може да доведат до значително въздействие върху задълженията по дефинирани конкретни доходи.

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

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

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка.

В случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Към минималните сравнителни финансови отчети Дружеството представя трети отчет за финансовото състояние към началото на предходния период, ако се прилага счетоводна политика със задна дата, прави се преизчисление със задна дата на статии или се прекласифицират статии във финансовите отчети и ако това оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период. При наличие на такива обстоятелства се представят три отчета за финансовото състояние към:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период; и
- ✓ началото на предходния период.

Датата на този встъпителен отчет за финансовото състояние съвпада с началото на предходния период, независимо от това дали финансовите отчети на Дружеството представят сравнителна информация за по-ранни периоди.

Когато от Дружеството се изисква и представя допълнителен отчет за финансовото състояние в съответствие се оповестява:

- ✓ характера на прекласифицирането;
- ✓ сумата на всяка статия или група статии, които са прекласифицирани;
- ✓ причината за прекласифицирането.

Може да възникнат обстоятелства при които е практически невъзможно да се прекласифицира сравнителна информация за конкретен предходен период, за да се постигне съпоставимост с текущия период. Възможно е в предходния период данните може да не са били събирани по начин, който позволява прекласифициране.

Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, дружеството оповестява причината, поради която не е прекласифицирана информацията и същността на корекциите, които е следвало да бъдат направени, ако сравнителната информация е била прекласифицирана.

Дружеството не представя пояснителните приложения, свързани с въвеждащия отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

РЕКЛАСИФИКАЦИИ И ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ

Рекласификациите представляват промени в представянето на отделни позиции във финансовите отчети с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

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

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за всеобхватния доход

1.1. Приходи

1.1.1. Приходи от продажби

Вид приход	2021 г.	2020г.
Продажби на продукция в т.ч.	-	-
Продажби на стоки в т.ч.	41	163
Продажби на стоки	41	163
Продажби на услуги в т.ч.	180	608
Продажби на хотелски услуги	180	608
Общо	221	771

1. 1.2. Други приходи

Вид приход	2021 г.	2020 г.
Офис услуги	12	15
Наем по договор с „Мобилтел“	5	4
Складови излишъци	2	-
Други	16	23
Актюерска печалба		-
Общо	35	42

1.2. Разходи

1.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Разходи за материали		
Вид разход	2021 г.	2020г.
Основни материали		2
Спомагателни материали		1
Горивни и смазочни материали	1	8
Материали за поддръжка и ремонт на ДМА	2	16
Работно облекло		1
Ел. енергия	27	44
Вода	3	6
Офис материали и консумативи		2
Други материали	1	9
Перилни, санитарни,градински материали	6	32
Стопански инвентар	1	9
Малоценни и малотрайни материали		4
Рекламни материали		3
Общо	41	137

1.2.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2020 г.	2020 г.
Услуги от подизпълнители	20	44
Нает транспорт	4	9
Ремонти	2	6
Съобщителни услуги		33
Консултански и други договори	19	
Граждански договори и хонорари		85
Застраховки	45	1
Охрана		1
Юридическо обслужване	2	1
Други разходи за външни услуги	5	16
Данъци и такси	1	1
Счетоводни услуги	9	11
Интернет инф. технологии	3	10
Такса ползване минерална вода	22	22
Общо	132	240

1.2.3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Вид разход	2021 г.	2020 г.
Разходи за амортизации на производствени	76	73
дълготрайни материални активи	76	73
Разходи за амортизации на административни		1
дълготрайни материални активи		1
Общо	76	74

1.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за персонал		
Разходи за:	2021 г.	2020 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	148	381
на производствен персонал	135	357
на административен персонал	13	24
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски		28
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	26	70
на производствен персонал	25	65
на административен персонал	1	5
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски		5
Общо	174	451

1.2.5. Други разходи

Вид разход	2021 г.	2020г.
Разходи за данъци ЗКПО	3	9
Данъци и такси	6	4
Разходи за брак		-
Глоби по данъчни актове	16	-
Недок.оформени разходи	9	2
Глоби и неустойки по търговски сделки	3	
Други разходи	11	-
Общо	48	15

1.2.6. Суми с корективен характер

Вид разход	2021г.	2020 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	74	200
Балансова стойност на продадени материални запаси	74	200
Общо	74	200

1.2.7. Финансови разходи

Вид разход	2021 г.	2020 г.
Разходи за лихви, в т.ч.:	8	5
по заеми	7	2
други	1	3
Други финансови разходи		
Общо	8	5

1.2.8. Разход за данъци от продължаващи дейности

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	2021г.	2020 г.
Разход/приход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	1	4
Общо	1	4

1.3. Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи

Вид разход	2021 г.	2020 г.
Разходи от обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба		9
Общо		9
Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи		(9)

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2021 и 2020 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Земи	Сгради	Машини съоръжения и оборудване	Моторни Превозни средства	Други активи	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 31.12.2019	407	2 735	353	81	171	3747
Постъпили, с изключение на придобити чрез бизнескомбинация			7		4	11
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	7	-	4	11
Салдо към 31.12.2020	407	2 735	360	81	175	3758
Постъпили, с изключение на придобити чрез бизнескомбинация			13		1	14
Излезли от употреба			(24)		(20)	(44)
Общо увеличения(намаления) за периода	-		(11)	-	(19)	(30)
Салдо към 31.12.2021	407	2 735	349	81	156	3758
Амортизация и обезценка						
Салдо към 31.12.2019		(753)	(227)	(81)	(158)	(1219)
Амортизация за годината		(55)	(15)	-	(4)	(74)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(55)	(15)	-	(4)	(74)
Салдо към 31.12.2020	-	(808)	(242)	(81)	(162)	(1293)
Амортизация за годината		(54)	(17)		(4)	(75)
Амортизация на излезли от употреба			24		19	43
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(54)	(7)		(15)	(32)
Салдо към 31.12.2021	-	(862)	(235)	(81)	(147)	(1325)
Балансова стойност						
Балансова стойност към 31.12.2020	407	1927	118	-	13	2465
Балансова стойност към 31.12.2021	407	1873	114	-	9	2403

Към 31 декември 2021г. и 31 декември 2020г. Дружеството е извършило преглед на активите, включени в Имоти, машини, съоръжения и оборудване, като не са установени условия за тяхната обезценка.

Пазарната стойност на апартаментите, по оценка на „КК Амрита“ ООД, е както следва:

Апартамент №	Квадратура	Мярка	Стойност в лева
Апартамент №8	85.890	кв.м	76
Апартамент №11	89.660	кв.м	79
Апартамент №12	118.490	кв.м	104
Общо:			334

Курортно селище Пчелин е балнеоложки курорт с национално значение. Намира се на 2 км северно от с. Пчелин, на 8 км северозападно от Костенец, на 30 км от Боровец и на 70 км от София. В миналото селището е представлявало курортен комплекс с лечебно-реhabилитационен център, Оздравителен детски дом, открит минерален басейн с плаж,

минерална баня. При извора си минерална вода изтича с температура 72,8° и една от най-горещите в България.

Текущи активи

2.2. Текущи материални запаси

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Стоки /нето/	4	19
Стоки	4	19
Производство /нето/	266	266
Производство	266	266
Незавършено производство /нето/	167	167
Незавършено производство	167	167
Общо	437	452

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Производство	266	266
Сграда "Акварел" 3 апартамента	266	266
Общо	266	266

2.3. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2021	31.12.2020г.
Вземания от продажби в /нето/	1	28
Вземания от продажби по договори с клиенти	8	39
Обезценка на вземания от продажби по договори с клиенти	(7)	(11)
Вземания бруто	1	28
Вземания по съдебни спорове	5	5
Обезценка на вземания по съдебни спорове		(5)
Други вземания в т.ч. /нето/	31	8
Други краткосрочни вземания		6
ДДС		2
Общо	37	36

2.4. Парични средства

Вид	31.12.2021г.	31.12.2020 г.
Парични средства в брой в т.ч.	5	10
В лева	5	10
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	9	22
В лева	9	22
Общо	14	32

Парични средства по валути (сумите са в BGN)		
Валута	31.12.2021г.	31.12.2020 г.
BGN	14	32
Общо	14	32

2.5. Собствен капитал

2.5.1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2020 г.			31.12.2019г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Налични в т.ч.						
Обикновени	61 000	6 100	100	61 000	6 100	100
Изкупени и платени	61 000	6 100	100	61 000	6 100	100
Общо:	61 000	6 100		61 000	6 100	

Акционер	31.12.2020 г.				31.12.2019 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Ренесанс АД	61 000	100	6 100	100%	61 000	100	6 100	100%
Общо:	61 000	100	6 100	100%	61 000	100	6 100	100%

2.5.2. Резерви

	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2019 г.	2	2
Резерви към 31.12.2020 г.	2	2
Резерви към 31.12.2021 г.	2	2

Съпоставяне на промените във финансовите пасиви и собствения капитал с паричните потоци от финансови операции и други, непарични изменения					
	Задължения по финансови пасиви	Собствен капитал			
	Получени кредити и заеми	Основен капитал	Резерви	Финансов резултат	Общо
Балансова стойност на 31.12.2020		6100	2	(3 807)	2297
Промени в резултат на парични потоци от финансова дейност					
Други промени, свързани със собствения капитал				(298)	(298)
Общо други, непарични изменения	-	-		(298)	(298)
Балансова стойност на 31.12.2021	-	6 100	2	(4105)	1997

2.5.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2019 г.	116
Намаления от:	-
Покриване на загуба	-
Печалба към 31.12.2020г.	116
Увеличения от:	
Промени в счетоводната политика	
Печалба към 31.12.2021 г.	116
Загуба към 31.12.2019 г.	(3 600)
Увеличения от:	(322)
Загуба за годината 2020	(322)
Намаления от:	-
Покриване на загуби с резерви и печалби	-
Загуба към 31.12.2020г.	(3 922)
Увеличения от:	(299)
Загуба за годината 2020	(298)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	(1)
Загуба към 31.12.2021г.	(4221)
Финансов резултат към 31.12.2019 г.	(3 484)
Финансов резултат към 31.12.2020г.	(3 806)
Финансов резултат към 31.12.2021 г.	(4105)

Нетекущи пасиви

2.6. Нетекущи задължения към персонала

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020г.
Задължения по доходи след напускане на наети лица	-	2
в т.ч.: задължения по планове с дефинирани доходи	-	2
Общо	-	2

Настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Начално салдо	2	15
Разходи по текущ трудов стаж	-	3
Нетна актюерска загуба(печалба) за годината	(2)	(7)
Изплатени средства при пенсиониране	-	(9)
Краино салдо	-	2

2.7. Пасиви по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2020		Движение на отсрочените данъци за 2021				31 декември 2021	
	Данъчн а времен на разлик а	Отсроч ен данък	увеличение		намаление		Данъчн а времен на разлик а	Отсроч ен данък
			Данъчн а времен на разлик а	Отсроч ен данък	Данъчна временн а разлика	Отсроч ен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Компенсирими отпуски	34	4	3		(34)	(3)	3	1
Обезценки	24	2	-	-	-	-	24	2
Неизползвани данъчни загуби	16	2	-	-	-	-	16	2
Дългосрочни доходи на персонала	2		-	-	(2)	-	-	-
Общо активи по отсрочени данъци:	76	8	3		(36)	(3)	43	5
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	802	80			(36)	(4)	766	76
Общо пасиви по отсрочени данъци:	802	80			(36)	(4)	766	76
Отсрочени данъци (нето)	(726)	(72)	3				(723)	(72)

2.8. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	1	132
Задължения по доставки	1	132
Задължения по доставки	5	75
Задължения по получени аванси		4
Други краткосрочни задължения в т.ч.		1
Други краткосрочни задължения	6	21
Общо	12	233

2.9. Текущи задължения към персонала

Вид	31.12.2021г.	31.12.2020 г.
Задължения към персонала	6	93
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	3	28
Задължения към осигурителни предприятия	2	112
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски		5
Общо	8	205

2.10. Текущи данъчни задължения

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Данъци върху доходите на физическите лица	-	42
Местни данъци и такси	-	56
Други данъци	2	-
Общо	2	99

2.11. Други текущи финансови пасиви

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Заем от Овергаз Капитал АД в т.ч.:		78
- главница		76
- лихва		2
Допълнителна вноска в капитала „Ренесанс“ АД		
-главница	800	
Общо	800	78

През 2021 г. от „Ренесанс“ АД е направена допълнителна вноска в капитала в размер на 800 хил.лв.

Договор за заем от 29.04.2020 г.с Овергаз Капитал АД за 76 хил.лв. и годишна лихва 7,196% на годишна база и срок за погасяване 30.09.2021 г.

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Към 31.12.2021 г. дружеството не притежава дялове/акции от капитала на други дружества. Едноличен собственик на капитала на „Пчелин“ ЕАД е „Ренесанс“ АД, с ЕИК 128566083. Към 31.12.2021 г. едноличният собственик „Ренесанс“ АД не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

Дружеството оповестява следните свързани лица към 31.12.2020 г.:

Информация за участие в търговски дружества на членовете на Съвета на директорите като неограничено отговорни съдружници, притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участие в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

1/ „Ренесанс“ АД, представлявано от Даниел Михал Дончев - **Председател на Съвета на директорите:**

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните търговски дружества:

- **„АНЕСИ ТУР“ ЕООД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ № 1, с ЕИК 131140556;

- „Пчелин“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: с. Пчелин, общ. Костенец, Курортен комплекс „Пчелински бани“, с ЕИК 131461758.

3. Участва в управлението на търговски дружества като член на съвет, а именно:

- „Пчелин“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: с. Пчелин, общ. Костенец, Курортен комплекс „Пчелински бани“, с ЕИК 131461758.

2/ „Овергаз Холдинг“ АД, представлявано Пламен Дончев - Председател на Съвета на директорите:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните търговски дружества:

1. "Топлофикация - Разград" АД, със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна“, с ЕИК 116019472;

3. "Адвенчър" АД; със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 131266085;

4. "Газтек БГ" АД; със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 831923404;

5. "Овергаз Инженеринг" АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А; адрес за кореспонденция: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 838102661;

6. "Овергаз Инк." АД; със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 040845618;

7. "Овергаз Капитал" АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 121589421;

8. "Овергаз Техника" АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 126040166;

9. "Овердрайв" АД; със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 131413539;

10. "Оу Джи Секюрити" АД; със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 200535777;

11. "Оу Джи Транс" АД; със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 130492551;

12. "Ренесанс" АД; със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А; адрес за кореспонденция: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 128566083.

3. Участва в управлението на търговски дружества като управител, прокурист и член на съвет, а именно:

1. "Топлофикация-Разград" АД, със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна“, с ЕИК 116019472;

2. "Адвенчър" АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 131266085;

3."Овергаз Инженеринг" АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А; адрес за кореспонденция: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 838102661;

4. "Овергаз Техника" АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 126040166;

5. **"Оу Джи Секюрити" АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 200535777;
6. **"Оу Джи Транс" АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 130492551;
7. **"Ренесанс" АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А; адрес за кореспонденция: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 128566083.
8. **"Ес Дий Проджект" АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 175377087;
9. **"Пчелин" ЕАД**, със седалище и адрес на управление: с. Пчелин, общ. Костенец, Курортен комплекс „Пчелински бани“, с ЕИК 131461758.

3/ Марио Георгиев Гюзелев – Изпълнителен директор:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:

- ♦ „Ла Плаза ЛМН“ ООД – в ликвидация, с ЕИК 130561022;
- ♦ „Рич Ем Джи“ ЕООД, с ЕИК 202821802.

3. Участва в управлението на следните дружества и кооперации като прокурист, управител или член на съвет:

- ♦ „Ла Плаза ЛМН“ ООД – в ликвидация, с ЕИК 130561022;
- ♦ „Рич Ем Джи“ ЕООД, с ЕИК 202821802;
- ♦ „Овердрайв“ АД, с ЕИК 131413539.

По смисъла на Търговския закон, Данъчно-осигурителния процесуален кодекс и Закона за кредитните институции, към 31.12.2021 година „Пчелин“ ЕАД е свързано лице и с всички дружества, в чиито капитал и/или в чието управление косвено участват като контролиращи лица „Овергаз Холдинг“ АД и/или

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2021 г.	2020 г.
Оу Джи Транс АД	Транспортни разходи	3	13
Овергаз Мрежи АД	Управление на персонала	-	5
Овергаз Мрежи АД	Счетоводно обслужване	9	10
Овергаз Мрежи АД	Архивно обслужване	-	1
Овердрайф АД	Услуги за транспорт	-	-
Овергаз Холдинг АД	Услуги	1	3
Ренесанс АД	Услуги	-	-
Общо		13	32

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2021г.	Гаранции	31.12.2020 г.	Гаранции
Овердрайф АД	-	-	-	
Оу Джи Транс АД	-		73	
Овергаз Мрежи АД	-		59	
Овергаз Холдинг АД	-		-	
	-		132	

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Начислените доходи и осигуровки за 2021 г. са 17 хил.лв.

2. Цели и политика за управление на финансовия риск

При осъществяване на своята текуща, инвестиционна и финансова дейност, Дружеството е изложено на следните финансови рискове:

- Кредитен риск: възможността длъжник да не изплати заем – изцяло или частично – или да не го изплати своевременно, предизвиквайки по този начин загуба за Дружеството;
- Ликвиден риск: рискът Дружеството да няма или да не е в състояние да набави парични средства, когато са необходими и поради това да срещне трудности при изпълнение на своите финансови задължения;
- Пазарен риск: рискът определен финансов инструмент да претърпи колебания по отношение на справедливата стойност или на бъдещите парични потоци в резултат на колебания на пазарните цени. Всъщност Дружеството е изложено на три компонента на пазарния риск:
 - Лихвен риск;
 - Валутен риск;
 - Риск от промяна в цената на собствения капитал.

За ефективно управление на тези рискове, Бордът на директорите е одобрил специфични стратегии за мениджмънт на финансовия риск, които са в съответствие с корпоративните цели. Основните насоки на тези стратегии определят краткосрочните и дългосрочните цели и действия, които трябва да се предприемат, за да се управляват финансовите рискове, пред които е изправено Дружеството.

Основните насоки на политиката по отношение на финансовите рискове са следните:

- Минимизиране на лихвения риск, валутния риск и ценовия риск за всички видове сделки;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват и контролират на централно ниво;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват на разумна и последователна основа и при спазване на най-добрите пазарни практики.

Бордът на директорите управлява средствата и гарантира практическото осъществяване на процедурите и политиките на групата. И по-специално, по отношение на деривативите, политиките на групата за управление на риска са следните:

- Признание на случаите на недействителност в консолидирания отчет за доходите веднага, щом възникне такава недействителност;
- Използване само на висококачествени финансови институции като насрещна страна при Деривативите.

Информация за финансовия риск

Кредитен риск

Дружеството контролира своята изложеност на кредитен риск чрез установяване на граници на риска по отношение на отделните клиенти/длъжници. Дружеството е възприело политика на извършване на делова активност само с кредитоспособни насрещни страни.

Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив, е минимизиран. Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията и другите финансови активи се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на отчета.

Вид	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Парични средства	14	32
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	37	36
Общо	61	68

Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. В Дружеството периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания.

Дружеството управлява ликвидния риск на базата на очакваните дати на падежа.

В следващата таблица са анализирани финансовите задължения по оставащия срок до падежа съгласно съответния договор (договорни и недисконтирани парични потоци):

Дружеството очаква, че от текущата дейност ще се генерират задоволителни парични постъпления, за да се изпълнят тези парични ангажименти.

Ликвиден риск - текуща година							
Към 31.12.2020 година	Пренос на (баланс ова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.				Общо
			до 1 година	над 1 година до 3 години	над 3 години до 5 години	над 5 години	
Финансови активи	46	46	46	-	-	-	46
Вземания по предоставени търговски и други заеми на трети лица							
Търговски и други вземания от трети лица	32	32	32				32
Парични средства и парични еквиваленти	14	14	14				14
Финансови пасиви	894	894	822	72	-	-	894
Задължения по заеми към свързани лица	800	800	800				800
Търговски и други задължения към трети лица	93	93	21	72			93
Търговски и други задължения към свързани лица	1	1	1				1
Общо нетна ликвидна стойност	(848)	(848)	(776)	(72)	-	-	(848)

Ликвиден риск - предходна година							
Към 31.12.2020 година	Пренос на (баланс ова) стойност	Договорени парични и потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.				
			до 1 година	над 1 година до 3 години	над 3 години до 5 години	над 5 години	Общо
Финансови активи	60	60	60		-	-	71
Вземания по предоставени търговски и други заеми на трети лица	3	3	3				3
Търговски и други вземания от трети лица	25	25	36				36
Търговски и други вземания от свързани лица							-
Парични средства и парични еквиваленти	32		32				32
Финансови пасиви	418	418	418	-	-	-	418
Задължения по заеми към свързани лица	307	307	307				307
Търговски и други задължения към трети лица	111	111	111	-			111
Търговски и други задължения към свързани лица							105
Общо нетна ликвидна стойност	(358)	(358)	(358)	-	-	-	(347)

Лихвен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива.

Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове.

Лихвен риск - текуща година				
Към 31.12.2021 година	С фиксирана лихва	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи активи	-	-	-	-
Нетекущи пасиви	-	-	72	72
Нетекущи търговски и други задължения			-	-
Нетекущ риск	-	-	(72)	(72)
Текущи активи	-	-	51	51
Текущи търговски и други вземания			1	1
Други текущи финансови активи			36	36
Парични средства и парични еквиваленти			14	14
Текущи пасиви	-	-	822	822
Текущи търговски и други задължения към свързани лица			801	801
Други текущи финансови пасиви			21	21
Текущ риск	-	-	(771)	(771)
Общо финансови активи	-	-	51	51
Общо финансови пасиви	-	-	894	894
Общо излагане на лихвен риск	-	-	(843)	(843)

Лихвен риск - предходна година				
Към 31.12.2020 година	С фиксирана лихва	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи активи	-	-	-	-
Нетекущи пасиви	-	-	70	70
Нетекущи търговски и други задължения			70	70
Нетекущ риск	-	-	(70)	(70)
Текущи активи	-	-	60	60
Текущи търговски и други вземания			15	15
Други текущи финансови активи			13	13
Парични средства и парични еквиваленти			32	32
Текущи пасиви	-	-	348	348
Текущи търговски и други задължения към свързани лица			111	111
Други текущи финансови пасиви			237	237
Други текущи финансови пасиви към свързани лица				
Текущ риск	-	-	(288)	(288)
Общо финансови активи	-	-	60	60
Общо финансови пасиви	-	-	418	418
Общо излагане на лихвен риск	-	-	(358)	(358)

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутни рискове, свързани със сделки в чуждестранна валута. Налични финансови активи и пасиви в чуждестранна валута.

Валутен риск - текуща година					
Към 31.12.2021 година	В BGN	В EUR	В USD	Друга валута	Общо
Нетекущи активи	-	-	-	-	-
Нетекущи пасиви	72	-	-	-	72
Нетекущи търговски и други задължения	72				72
Нетекущ риск	(72)	-	-	-	(72)
Текущи активи	51	-	-	-	51
Текущи търговски и други вземания	1				1
Други текущи финансови активи	36				36
Парични средства и парични еквиваленти	14				14
Текущи пасиви	822	-	-	-	822
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	801				801
Други текущи финансови пасиви	21				21
Текущ риск	(750)	-	-	-	(750)
Общо финансови активи	51	-	-	-	51
Общо финансови пасиви	822	-	-	-	822
Общо излагане на валутен риск	(771)	-	-	-	(771)

Валутен риск - предходна година

Валутен риск - предходна година					
Към 31.12.2020 година	В BGN	В EUR	В USD	Друга валута	Общо
Нетекущи активи	-	-	-	-	-
Нетекущи пасиви	70				70
Нетекущ риск	(70)	-	-	-	(70)
Текущи активи	60	-	-	-	60
Текущи търговски и други вземания	3				3
Други текущи финансови активи	25				25
Парични средства и парични еквиваленти	32				32
Текущи пасиви	418		-	-	418
Текущи търговски и други задължения					
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	111				111
Други текущи финансови пасиви	307				307
Други текущи финансови пасиви към свързани лица					
Текущ риск	(358)		-	-	(358)
Общо финансови активи	60	-	-	-	60
Общо финансови пасиви	488		-	-	488
Общо излагане на валутен риск	(428)		-	-	(428)

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват четири типа риск: лихвен, валутен, стоков и друг ценови риск, какво е и рискът за цената на собствения капитал. Финансовите инструменти, които биват засегнати от пазарния риск, включват заеми и привлечени средства, депозити, инструменти на разположение за продажба и деривативни финансови инструменти.

Анализите на чувствителността в следващите раздели са свързани със състоянието към 31 декември през 2021 г. и 2020 г.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксираните към плаващите лихвени проценти по дълга и деривативите и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове както те съществуват към 31 декември 2021г.

Анализите изключват ефекта от движенията в пазарните променливи в балансовата стойност на пенсионните и други задължения след пенсиониране, провизиите и по нетекущите финансови активи и пасиви на чуждестранни дейности.

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- ✓ Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2021 и 2020 г., включително ефект на хеджиращите инструменти;
- ✓ Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се преценява ефекта от свързаните хеджове на паричен поток и хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2021 г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

3. Управление на капитала

Капиталът включва конвертируеми привилегировани акции и собствен капитал, принадлежащ на собствениците на Дружеството-майка.

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че тя поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура Дружеството може да коригира плащането на дивиденди на акционерите, възвръщаемостта върху капитала на акционерите или емисията на нови акции.

През годините, приключващи на 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Дружеството наблюдава капитала 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, заем от партньори в съвместно предприятие, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	-	-
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(14)	(32)
Нетен дългов капитал	(14)	(32)
Общо собствен капитал	1997	2 696
Общо капитал	1983	2 264
Коефициент нетен дълг към общо капитал	-0.0071	-0.0141

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	894	1596
<i>Задължения към свързани предприятия</i>	<i>801</i>	<i>1405</i>
<i>Всички останали пасиви</i>	<i>93</i>	<i>191</i>
Общо собствен капитал	1997	2296
Коефициент на задлъжнялост	0.4477	0.6951

4. Несигурности

Оповестява се информация за несигурностите, пред които е изправено ръководството при изготвяне на отчета.

5. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, Дружеството обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на Дружеството да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Към 31 декември 2021 г. реализираната загуба за периода е в размер на 298 хил. лв., а натрупаната загуба е 4105 хил. лв. Към тази дата размерът на собствения капитал е 1997. лв. и е със 4103 хил.лв. под акционерния капитал на Дружеството, което не е в съответствие с чл. 252 от Търговския закон. Към същата дата, текущите пасиви на Дружеството превишават стойността на текущи активи. В доклада за дейността, в отделен раздел са оповестени планираните действия за стабилизиране на дружеството.

Ръководството и акционерите нямат планове и намерения за преустановяване на дейността

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

6.Ефект от вируса SARS-CoV-2 и пандемията от COVID 19 върху дейността на Дружеството през 2020 година

В началото на 2021 г. поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19).

Отражение на Covid-19 върху организацията на дейността

В усложнената обстановка „Пчелин“ ЕАД продължава да изпълнява задълженията си и да гарантира сигурността на всички свои клиенти.

Достъпът до хотела е съобразен с нормативните изисквания и цели минимизиране на рисковете за здравето на нашите клиенти. Ежедневно се извършват действия по дезинфекция

на помещенията, осигурени са санитарни и предпазни материали, въведен е регламент за допуск и обслужване на клиенти в помещенията.

Финансово отражение на Covid-19 и потенциални рискове

За годината, приключила на 31 декември 2021 г. дружеството е реализирало нетна загуба, която е свързана с влошената икономическа обстановка в резултат на пандемията. Приходите на дружество са спаднали спрямо предходната година.

Ръководството на Дружеството следи за появата на рискове и негативни последици в резултата на пандемията с COVID 19, като текущо прави оценки на възможните ефекти върху активите, пасивите и дейността на Дружеството, като се стреми максимално да спазва поетите договорни ангажименти, въпреки създадите се несигурност и форсмажорни обстоятелства. Предприети са и редица ефективни мерки, отчетени са ползите от действията вече взети от ръководството за смекчаване на търговските недостатъци, последствия от COVID-С оглед въведените противоепидемични мерки и ограничения при пандемията, както неяснотата относно мерките при трета вълна или други форсмажорни обстоятелства, които предизвиква продължаващо чувствително намаляване на икономическата активност и пораждат значителна неизвестност за бъдещите бизнес процеси, ръководството разчита че ще успее успешно да се справи със създалата се икономическа ситуация.

Показатели					
№	Показатели	2021 г.	2020 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	2 403	2 465	(62)	-3%
2	Нетекущи активи	2 403	2 465	(62)	-3%
3	Текущи активи, в т.ч.:	488	520	(32)	-6%
4	Активи държани за продажба	-	-	-	-
5	Материални запаси	437	452	(15)	-3%
6	Текущи вземания	37	36	1	3%
7	Текущи финансови активи	-	-	-	-
8	Парични средства	14	32	(18)	-56%
9	Обща сума на активите	2 891	2 985	(94)	-3%
10	Собствен капитал	1 997	2 296	(299)	-13%
11	Финансов резултат	(298)	(322)	24	-7%
12	Нетекущи пасиви	72	74	(3)	-3%
13	Текущи пасиви	822	615	207	34%
14	Обща сума на пасивите	894	689	205	30%
15	Приходи общо	256	813	(557)	-69%
16	Приходи от продажби	221	771	(550)	-71%
17	Разходи общо	553	1 113	(560)	-50%

Коефициенти					
№	Коефициенти	2021 г.	2020 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0.1492)	(0.1402)	(0.0090)	6%
2	На активите	(0.1031)	(0.1079)	0.0048	-4%
3	На пасивите	(0.3335)	(0.4673)	0.1338	-29%
4	На приходите от продажби	(1.3484)	(0.4176)	(0.9308)	223%
	Ефективност:				
5	На разходите	0.4629	0.7305	(0.2675)	-37%
6	На приходите	2.1602	1.3690	0.7912	58%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0.5937	0.8455	(0.2519)	-30%
8	Бърза ликвидност	0.0620	0.1106	(0.0485)	-44%
9	Незабавна ликвидност	0.0170	0.0520	(0.0350)	-67%
10	Абсолютна ликвидност	0.0170	0.0520	(0.0350)	-67%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	2.2350	3.3324	(1.0973)	-33%
12	Задлъжнялост	0.4474	0.3001	0.1473	49%