„РИБЕНАТА ФЕРМА“ АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 Декември 2021

РИБЕНАТА ФЕРМА АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 Декември 2021

СЪДЪРЖАНИЕ	Стр.
ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО	1-4
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	5
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	6
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	7
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	8
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	9-39

РИБЕНАТА ФЕРМА АД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 Декември 2021г.

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

„Рибената Ферма" АД (Дружеството) е регистрирано като еднолично акционерно дружество с наименование „БСПФ Проджект" 4 ЕАД с решение № 1 на СГС по ф.д. № 2981/2006 г. Едноличен собственик на капитала е Блек Сий Пропърти Фонд Лимитед, Джърси. На 25.07.2014г. 100% от акциите на „БСПФ Проджект" 4 ЕАД са продадени на „Гаритидж Инвестмънт Мениджмънт" ЕООД. Наименованието на Дружеството е променено на „Рибената Ферма" ЕАД. На 11.08.2014г. „Гаритидж Инвестмънт Мениджмънт" ЕООД продава 50% от акциите на „Алатау Трейд Груп" ЕООД.

Седалището на Дружеството се намира в гр. София, район Витоша, ул. „Донка Уплинова" 2, Гаритидж Парк, Офис сграда 3.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Основната дейност на Дружеството са сделки с недвижима собственост, покупка и продажба на недвижими имоти, както и управление на проекти свързани със строителство и продажба на жилищни и хотелски комплекси. През 2014 Дружеството започва проучвания за развитие на дейност в сферата на аквакултурата. Сключени са договори с „Българиън Фиш Фармс" ЕООД за проектиране на:

- рециркулационна инсталация за производство на риба;
- инсталация за производство на зарибителен материал;
- реконструкция и модернизация на рибарник;
- предприятие и складова база за преработка на риба и рибни продукти;

Проектите са завършени в техническа фаза, съгласувани и одобрени. През 2017г. са издадени разрешения за строеж.

Дружеството планира да изгради проектите за рециркулационна система за производство на риба и предприятие за преработка на риба и рибни продукти. Правата на строеж за останалите два проекта - инсталация за производство на зарибителен материал и реконструкция и модернизация на рибарник са преотстъпени на външни дружества. „Аква-Н" ЕООД и „Български рибарници" ЕООД.

Проектите за временно замразени от началото на 2021г.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

През отчетната година Дружеството е реализирало нетна загуба в размер на 48 хил. лв. (2020 – 36 хил. лв.)

РИБЕНАТА ФЕРМА АД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 Декември 2021г.

Структура на основния капитал

Към датата на отчета капиталът на Дружеството е в размер на 27,050,000 (двадесет и седем милиона и петдесет хиляди) лв., разпределен в 50,000 броя акции с номинална стойност 541 лв. всяка. Капиталът на дружеството е изцяло внесен.

Събития след датата на отчета

На 24 февруари 2022 г. Русия предприе военна операция на територията на Украйна, което предизвика военен конфликт между двете държави. В резултат много държави, включително и България, наложиха санкции срещу Русия. Последствията от тези събития се изразяват в криза на отношенията между държавите, несигурност за бъдещето, бежански потоци. В икономически план се очаква този военен конфликт и свързаните с него санкции и други мерки, предприети от правителствата по света, да имат значителен ефект както върху местните икономики на отделните страни, така и на глобалната икономика. Това би се изразило в очаквани резки промени в цените на стоките, увеличаване на цените на енергията, колебания във валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и др. Дейността на Дружеството не е засегната пряко от тези събития, включително те не оказват влияние върху валидността на принципа - предположение за действащо предприятие за финансовите отчети за 2021 г. Непреките ефекти и рискове за Дружеството биха произтекли от цялостното влошаване на макроикономическата среда, очаквано увеличаване на разходите, повишаване на инфлацията, несигурност в планирането.

На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието им върху финансовото състояние и представянето на Дружеството. Ръководството следи развитието на събитията и в зависимост от техния ефект върху дейността на Дружеството, както и въздействието им върху общата икономическа ситуация, е наясно че може да се изиска ревизиране на определени допускания и оценки, които биха довели до корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви през следващата финансова година.

Не са настъпили други събития след датата на баланса, освен оповестеното по-горе, налагащи допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31.12.2021 г.

Научноизследователски и развойни дейности

Дружеството не развива изследователски и развойни дейности

РИБЕНАТА ФЕРМА АД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 Декември 2021г.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2022г.

Дружеството си поставя за цел да възстанови дейността на бившето рибовъдно стопанство разположено на територията на имота. Намерението е да бъде създадено комбинирано производство на риба от рециркулационна система и в открити басейни по традиционен способ.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И РИСКОВЕ

Въпреки, че Ръководството счита, че дейността на дружеството не е изложена на значителни рискове, Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти.

Риск от промяна във валутните курсове

Дружеството оперира в България и няма взаимоотношения с чуждестранни доставчици. Ръководството счита, че Дружеството е изложено на минимален риск от промяна във валутните курсове.

Лихвен Риск

Дружеството е получило заеми от акционерите с фиксиран лихвен процент. Дружеството няма финансови инструменти с плаваща доходност.

Кредитен Риск

Тъй като Дружеството все още не осъществява продажби, кредитните рискове са минимални.

Финансовите инструменти на Дружеството включват търговски и други вземания, пари и парични еквиваленти, заеми, търговски и други задължения.

Дружеството не използва хеджиращи инструменти с цел лимитиране на финансовите рискове.

УПРАВЛЕНИЕ

Към датата на подписване на настоящия отчет Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:

- „Гаритидж Инвестмънт Мениджмънт" ЕООД, ЕИК 200969791, представлявано от управителя Атанас Гаров;
- Вълчин Стоянов Гаров;
- Елена Йорданова Гарова

Дружеството се представлява от „Гаритидж Инвестмънт Мениджмънт" ЕООД.

РИБЕНАТА ФЕРМА АД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 Декември 2021г.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2021г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Атанас Гаров, Управител на „Гаритидж Инвестмънт Мениджмънт" ЕООД,
председател за Съвета на директорите:

РИБЕНАТА ФЕРМА АД
СОФИЯ
THE FISH FARM AD

РИБЕНАТА ФЕРМА АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
За годината, приключваща на 31.12.2021

	Бележки	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Инвестиционни имоти	5	1,118	1,118
Общо дълготрайни активи		**1,118**	**1,118**
Краткотрайни активи			
Краткосрочни вземания	6	53	53
Парични средства и парични еквиваленти	7	3	13
Общо краткотрайни активи		**56**	**66**
ОБЩО АКТИВИ		**1,174**	**1,184**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	8	27,050	27,050
Допълнителни резерви	9	3,172	3,172
Натрупана загуба		(29,863)	(29,827)
Загуба за текущия период		(48)	(36)
Общо собствен капитал		**311**	**359**
Дългосрочни пасиви			
Задължения към свързани лица	14	861	823
Общо дългосрочни пасиви		**861**	**823**
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	10	2	2
Общо краткосрочни пасиви		**2**	**2**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**1,174**	**1,184**

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 39 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:
Мирослав Надов, Финансов мениджър:

Атанас Гаров, Управител на „Гаритидж Инвестмънт Мениджмънт" ЕООД, председател за Съвета на директорите:

01.09.2022г.
Съгласно независим одиторски доклад: Цвета Хайтова, Регистриран одитор

0743 Цвета Хайтова Регистриран одитор

РИБЕНАТА ФЕРМА АД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
Към 31.12.2021

	Бележки	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Разходи за външни услуги	11	(7)	(19)
Разходи за амортизации	5	-	(14)
Разходи за местни данъци и такси		(3)	(3)
Загуба от дейността		**(10)**	**(36)**
Финансови разходи	12	(38)	-
Загуба преди данъци		**(48)**	**(36)**
Разход за данък върху доходите	13	-	-
Загуба за годината		**(48)**	**(36)**
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци			
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**(48)**	**(36)**

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 39 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:
Мирослав Надов, Финансов мениджър

Атанас Гаров, Управител на „Гаритидж Инвестмънт Мениджмънт" ЕООД, председател за Съвета на директорите:

РИБЕНАТА ФЕРМА АД • ГЪЛЪБОВЕ FISH FARM AD • СОФИЯ

01.09.2022г.
Съгласно независим одиторски доклад: Цвета Хайтова, Регистриран одитор

Цвета Хайтова 0743 Регистриран одитор

РИБЕНАТА ФЕРМА АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31.12.2021

	Основен капитал (хил. лв.)	Допълнителни резерви (хил. лв.)	Натрупана загуба (хил. лв.)	Общо (хил. лв.)
На 1 януари 2020г.	**27,050**	**3,172**	**(29,827)**	**395**
Нетна загуба за периода	-	-	(36)	(36)
Общо всеобхватен доход	-	-	(36)	(36)
На 31 декември 2020г.	**27,050**	**3,172**	**(29,863)**	**359**
На 1 януари 2021г.	**27,050**	**3,172**	**(29,863)**	**359**
Нетна загуба за периода	-	-	(48)	(48)
Общо всеобхватен доход	-	-	(48)	(48)
На 31 декември 2021г.	**27,050**	**3,172**	**(29,911)**	**311**

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 39 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:
Мирослав Надов, Финансов мениджър:

Атанас Гаров, Управител на „Гаритидж Инвестмънт Мениджмънт" ЕООД, председател за Съвета на директорите:

РИБЕНАТА ФЕРМА АД
ГАРИТИДЖ ФИШ ФАРМ АД
СОФИЯ

01.09.2022г.
Съгласно независим одиторски доклад: Цвета Хайтова, Регистриран одитор

0743 Цвета Хайтова
Регистриран одитор

РИБЕНАТА ФЕРМА АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31.12.2021г.

	Бележки	2021 ХИЛ. ЛВ.	2020 ХИЛ. ЛВ.
Оперативна дейност			
Плащания на доставчици		(7)	(5)
Плащания за местни данъци и такси		(3)	(4)
Други постъпления (плащания)		-	18
Нетни парични потоци, използвани в оперативна дейност		**(10)**	**9**
Инвестиционна дейност			
Плащания за придобиване на инвестиционни имоти		-	-
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		**-**	**-**
Финансова дейност			
Постъпления, свързани със заеми		-	-
Нетни парични потоци от финансова дейност		**-**	**-**
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства		**(10)**	**9**
Парични средства в началото на периода		**13**	**4**
Парични средства в края на периода	**7**	**3**	**13**

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 39 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:
Мирослав Надов, Финансов мениджър:

Атанас Гаров, Управител на „Гаритидж Инвестмънт Мениджмънт" ЕООД, председател за Съвета на директорите:

РИБЕНАТА ФЕРМА • THE FISH FARM AD • СОФИЯ

01.09.2022г.
Съгласно независим одиторски доклад: Цвета Хайтова, Регистриран одитор

Цвета Хайтова 0743 Регистриран одитор

РИБЕНАТА ФЕРМА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31.12.2021г.

1. Корпоративна информация

„Рибената Ферма" АД (Дружеството) е регистрирано като едноличо акционерно дружество с наименование „БСПФ Проджект" 4 ЕАД с решение № 1 на СГС по ф.д. № 2981/2006 г. Едноличен собственик на капитала е Блек Сий Пропърти Фонд Лимитед, Джърси. Акционерния капитал е в размер на 50,000 лв., разпределен в 50,000 броя акции с номинална стойност 1лв. всяка. С решение на единичния собственик на капитала от 26.02.2014г. акционерният капитал е увеличен с 27,000 хил. лв., за сметка на допълнителни резерви. На 25.07.2014г. 100% от акциите на „БСПФ Проджект" 4 ЕАД са продадени на „Гаритидж Инвестмънт Мениджмънт" ЕООД. Наименованието на Дружеството е променено на „Рибената Ферма" ЕАД. На 11.08.2014г. „Гаритидж Инвестмънт Мениджмънт" ЕООД продава 50% от акциите на „Алатау Трейд Груп" ЕООД.

Към 31.12.2016г. акционерният капитал на „Рибената Ферма" АД е в размер на 27,050,000 лв., разпределен в 50,000 броя акции с номинална стойност 541 лв. всяка, притежавани от:

- „Алатау Трейд Груп" ЕООД, ЕИК 202930050, 25,000 акции, представляващи 50% от капитала;
- „Гаритидж Инвестмънт Мениджмънт" ЕООД, ЕИК 200969791, 25,000 акции, представляващи 50% от капитала;

Дружеството се управлява от Съвет на директорите в следния състав:

- „Гаритидж Инвестмънт Мениджмънт" ЕООД, ЕИК 200969791, представлявано от управителя Атанас Гаров;
- Вълчин Стоянов Гаров;
- Елена Йорданова Гарова

Дружеството се представлява от „Гаритидж Инвестмънт Мениджмънт" ЕООД, ЕИК 200969791.

Основната дейност на Дружеството са сделки с недвижима собственост, покупка и продажба на недвижими имоти, както и управление на проекти свързани със строителство и продажба на жилищни и хотелски комплекси. През 2014 Дружеството започва проучвания за развитие на дейност в сферата на аквакултурата. Сключени са договори с „Българиън Фиш Фармс" ЕООД за проектиране на:

- рециркулационна инсталация за производство на риба;
- инсталация за производство на зарибителен материал;
- реконструкция и модернизация на рибарник;
- предприятие и складова база за преработка на риба и рибни продукти;

1. Корпоративна информация (продължение)

Проектите са завършени в техническа фаза, съгласувани и одобрени. През 2017г. са издадени разрешения за строеж. Дружеството планира да изгради проектите за рециркулационна система за производство на риба и предприятие за преработка на риба и рибни продукти. Правата на строеж за останалите два проекта - инсталация за производство на зарибителен материал и реконструкция и модернизация на рибарник са преотстъпени на външни дружества. „Аква-Н" ЕООД и „Български рибарници" ЕООД.

От началото на 2021г. проектите са временно замразени.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена с изключение финансови инструменти, които са оценени по справедлива стойност.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС"). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС" по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

Действащо предприятие

Дружеството е изготвило своя финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., въз основа на предположението, че Дружеството е действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност. Бъдещите финансови резултати на Дружеството зависят от по-широката икономическа среда, в която то осъществява дейността си. Факторите, които по-конкретно засягат резултатите на Дружеството, включват икономически растеж, цени на конкурентите, както и цени и наличие на суровини, подизпълнители и доставчици.

Дружеството е изготвило финансови прогнози за дванадесетте месеца от датата на одобрение на настоящия финансов отчет. Ръководството е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие след вземане под внимание на финансовите прогнози, в това число и прогнозният сценарий за спад, както и следните:

- Дружеството продължава да получава постоянна подкрепа от своите акционери които имат намерение, ако е необходимо, да предоставят достатъчно средства на Дружеството, за да му позволят да продължи дейността си през поне следващия дванадесетмесечен период;
- Дружеството продължава да обслужва редовно своите задължения към 31 декември 2021 г.
- Дружеството е в изпълнение на своите финансови ангажименти към 31 декември 2021 г.
- Дружеството е въвело мерки за оздравяване на своята ликвидност и запазване на паричните средства.

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
б) Приходи от договори с клиенти

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Приходи от лихви
Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за всеобхватния доход.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите
Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно от собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите
Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- Освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
в) Данъци (продължение)

- За облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- Освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- За намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да реализира печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика. Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочени данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другите всеобхватни доходи, или директно в собствения капитал.
Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада 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 и също данъчнозадължено предприятие.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
в) Данъци (продължение)

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 уместно; 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.

г) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Първоначално признаване и оценяване
При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.
Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление.

С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложила практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Моля, вижте счетоводната политика в раздел б) Приходи от договори с клиенти.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, дълговият финансов актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест" и се извършва на нивото на съответния инструмент.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
г) Финансови инструменти (продължение)

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Последващо оценяване
За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най-съществена за Дружеството. Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски вземания, заеми към свързани лица.

Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (дългови инструменти)
Дружеството оценява дълговите си инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако са удовлетворени и двете условия, посочени по-долу:

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Финансови инструменти (продължение)

- Финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел с цел както неговото притежание с оглед събиране на договорните парични потоци, така и продажбата му; и
- На посочените дати договорните условия на финансовия актив пораждат парични потоци, които представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху неиздължената сума на главницата

По отношение на дълговите инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, приходите от лихви, валутната преоценка и загубите от обезценка или тяхното възстановяване се признават в печалбата или загубата и се изчисляват по същия начин както тези за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност. Останалите промени в справедливата стойност се признават в друг всеобхватен доход. При отписване кумулативната промяна в справедливата стойност, призната в друг всеобхватен доход, се отнася в печалбата или загубата.

Дълговите инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход на Дружеството включват инвестиции в котирани дългови инструменти.

Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (капиталови инструменти)

При първоначалното им признаване Дружеството може да избере да класифицира неотменимо като капиталови инструменти, определени по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, когато те отговарят на изискванията за собствен капитал съгласно МСС 32 Финансови инструменти: представяне и когато не се държат с цел търгуване. Класификацията се определя на база индивидуален инструмент.

Печалбите и загубите от тези финансови активи никога не се "рециклират" в печалбата или загубата. Дивидентите се признават като други приходи в отчета за доходите, когато правото върху плащането бъде установено, с изключение на случаите, когато Дружеството извлича ползи от тези постъпления като възстановяване на част от цената на придобиване на финансовия актив, в който случай печалбите се отчитат в друг всеобхватен доход. Капиталовите инструменти, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, не са обект на тест за обезценка.

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, държани за търговия и финансови активи, определени при първоначалното им признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или финансови активи, които задължително се изисква да бъдат оценявани по справедлива стойност. Финансовите активи се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел продажба или повторно придобиване в кратък срок. Деривативите, включително отделените внедрени деривативи, също се класифицират като държани за търговия, освен ако не са определени като ефективни хеджингови инструменти.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
г) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи с парични потоци, които не представляват единствено плащания по главницата и лихвата, се класифицират и оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата, независимо от бизнес модела. Независимо от критериите за дълговите инструменти, които следва да бъдат класифицирани по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, както е описано по-горе, дълговите инструменти могат да бъдат определени като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата при първоначалното им признаване, ако така се елиминира или се намалява съществено счетоводното несъответствие.
Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се отнасят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, като нетните промени в справедливата стойност се признават в отчета за доходите.

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

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

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
г) Финансови инструменти (продължение)
Обезценка на финансови активи
Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружеството е създало матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

За дългови инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход Дружеството прилага обезценка на база на нисък кредитен риск.
Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Дружеството преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.
Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 90 дни. В определени случаи обаче то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Финансови инструменти (продължение)

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства или като задължения, както е уместно.

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

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства, включително и банкови овърдрафти.

Последващо оценяване
Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както е описано по- долу:

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търговия, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите пасиви се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел повторна покупка в близко бъдеще. Печалбите или загубите по пасиви, държани за търговия, се признават в отчета за доходите.

Финансови пасиви, определени при първоначално признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят като такива към датата на първоначално признаване, само ако са изпълнени критериите на МСФО 9. Дружеството не е определило никакви финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за доходите.

Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
г) Финансови инструменти (продължение)

Отписване
Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

д) Компенсиране на финансови инструменти
Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

е) Оценяване на справедлива стойност

Дружеството оценява своите финансови инструменти като нефинансови активи като инвестиционни имоти по справедлива стойност към отчетната дата.
Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.
Дружеството използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
е) Оценяване на справедлива стойност (продължение)

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котирани (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Дружеството преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго.

Ръководството на Дружеството определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение както на регулярните оценки по справедлива стойност като тези на инвестиционни имоти, така и на нерегулярните оценки по справедлива стойност, като тези на активи, държани за продажба/разпределение към собствениците.

Обикновено за оценяването на справедливата стойност на съществените активи като имоти се ангажират външни независими оценители като необходимостта от тях се преценява всяка година от ръководството на Дружеството. Външните оценители се избират на база на техния професионален опит, качества и репутация. След обсъждане със специалистите- оценители, ръководството решава кои оценителски методи и входящи данни са най-уместни да бъдат използвани при всеки конкретен случай.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
е) Оценяване на справедлива стойност (продължение)

Към всяка отчетна дата, ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите, които подлежат на преоценяване съгласно счетоводните политики на Дружеството. Това включва преглед на ключовите входящи данни, използвани в последната оценка и сравняването им с подходяща историческа информация като сключени договори и други подходящи документи. Също така, ръководството, съвместно със специалистите-оценители, сравнява промените в справедливата стойност на всеки актив или пасив с подходящи външни източници, за да прецени дали промените са разумни.

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

ж) Основен капитал
Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

з) Разходи по заеми
Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

и) Материални запаси
Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност. Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали – Доставна стойност, определена на база на метода „среднопретеглена стойност"

Готова продукция и незавършено производство – стойността на употребените преки материали, труд общи производствени разходи, разпределни на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходи по заеми. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

й) Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са имоти, държани за получаване на приходи от наеми или за увеличение стойността на капитала, или и за двете. Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва разходите по сделката. Разходите за подмяна на части от инвестиционен имот се включват в неговата балансова стойност, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на инвестиционен имот.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаване или когато инвестиционният имот е трайно изваден от употреба и никакви бъдещи икономически изгоди не се очакват от неговото освобождаване. Печалбите или загубите, произтичащи от изваждането от употреба или освобождаването от инвестиционен имот, се включват в отчета за доходите в периода на изваждането от употреба или освобождаването. Дружеството прехвърля имот от инвестиционен имот в материален запас (имоти за търгуване) само, когато има промяна в използването, доказана чрез започване на разработване с цел продажба. Когато инвестиционен имот се прехвърля към материален запас, приетата стойност на имота за последващо отчитане е неговата справедлива стойност към датата на промяната в използването му. При прехвърляне от материални запаси към инвестиционни имоти, разликата между справедливата стойност на имота към тази дата и неговата предишна балансова стойност се признава в отчета за доходите. Когато Дружеството започва наново да разработва съществуващ инвестиционен имот с цел продължителното му бъдещо използване като такъв, то имотът остава класифициран като инвестиционен по време на разработването. Когато Дружеството вземе решение за продажба на инвестиционен имот без да го разработва и критериите за класификация като имот, държан за продажба са изпълнени, имотът се класифицира като държан за продажба и се оценява по справедлива стойност.

к) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или група активи. Когато балансовата стойност на даден актив или (ОГПП) е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
к) Обезценка на нефинансови активи (продължение)

При определяне на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

л) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки, в брой.
За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и паричните еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

2.3 Промени в счетоводните политики и изменения в МСФО
Нови и изменени стандарти и разяснения

Дружеството не е приложило по-рано който и да било стандарт, разяснение или изменение, което е публикувано, но все още не е влязло в сила.

Реформа на референтните показатели на лихвените проценти – Фаза 2 – МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 (Изменения)

През август 2020 г. СМСС публикува Реформа на референтните показатели на лихвените проценти – Фаза 2, Изменения в МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16, с което приключи работата си в отговор на реформата в IBOR. Измененията предвиждат временни облекчения, които са свързани с ефектите за финансовата отчетност, когато междубанковият предлаган лихвен процент (IBOR) бъде заменен с алтернативен, почти безрисков лихвен процент (RFR). По конкретно измененията предоставят практически насоки при счетоводното отчитане на промените в базата за определяне на договорните парични потоци по финансовите активи и пасиви, като изискват корекция в ефективния лихвен процент, еквивалентна на промяната в пазарния лихвен

2.3 Промени в счетоводните политики и изменения в МСФО (продължение)
процент. Също така измененията предоставят облекчения, свързани с прекратяване на хедж взаимоотношенията, включително временно освобождаване от необходимостта да се спазва изискването за отделно идентифициране, когато даден RFR инструмент бъде определен като хеджиране на рисков инструмент. В допълнение измененията в МСФО 4 са преназначени да позволят на застрахователите, които все още прилагат МСС 39, да получат същите облекчения, както предвидените в измененията, направени в МСФО 9. Направени са изменения и в МСФО 7 Финансови инструменти: оповестявания, които дават възможност на потребителите на финансовите отчети да разберат ефекта от реформата на референтните лихвени проценти върху финансовите инструменти и стратегията за управление на риска на Дружеството. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. По-ранното им приложение е разрешено. Тези изменения не са оказали влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

3.Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки
При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Класификация на имотите
Дружеството преценява дали имотите да се класифицират като инвестиционни имоти или като имоти-материални запаси:

-инвестиционните имоти включват такива, които в значителна степен не се заемат с цел ползване или реализиране на дейността на Дружеството, нито се държат за продажба в обичайния ход на дейността. Те се държат основно с цел увеличаване стойността на капитала или се класифицират като такива, когато бъдещето им ползване е неопределено;

-имот се класифицира като материален запас, когато се държи с цел продажба в обичайния ход на дейността.

Приблизителни оценки и предположения
Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на отчета за финансовото състояние, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Обезценка на вземания
Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти и предоставени аванси. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на отчета за финансовото състояние.

Оценки на имоти
Справедливата стойност на инвестиционните имоти се оповестява във финансовия отчет. Определянето на справедливата стойност на инвестиционните имоти изисква използването на приблизителни оценки като потоци от бъдещи приходи, разходи, свързани с изграждането на проекта, норма на дисконтиране и други. Тези приблизителни оценки се базират на условията на българския пазар към датата на отчета за финансовото състояние.

Продължаващата променливост и непостоянство на световната финансова система се отразява в несигурността на пазарите на търговски недвижими имоти в света. Значителното и намаление в обема на сделките продължи и тази година. При тези обстоятелства в приблизителната оценка на пазарните стойности на инвестиционните имоти съществува по-голяма несигурност, отколкото съществуващата в условията на по-активен пазар.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

Публикуваните нови и изменени стандарти и разясненията към тях, които все още не са в сила, до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са оповестени по-долу. Дружеството възнамерява да приложи тези нови и изменени стандарти и разяснения, при условие че са приложими, когато влязат в сила.

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

На 28 май 2020 г. Съветът по международни счетоводни стандарти издаде Отстъпки по наеми в контекста на Covid-19 – изменение на МСФО 16 Лизинги. Измененията осигуряват облекчение за лизингополучателите от прилагането на изискванията МСФО 16 във връзка с модификации по лизингови договори за отстъпки, възникнали като директен резултат от пандемията от COVID-19. Като практически целесъобразната мярка, лизингополучателят може да избере да не преценява дали отстъпките по наеми в резултат на пандемията COVID-19, представляват модификация на лизинга. Лизингополучател, който е избрал практически целесъобразната мярка осчетоводява всяка промяна в лизинговите плащания, възникнала в резултат на отстъпките по наеми заради

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

пандемията от COVID-19 по същия начин, както би отчел промяната съгласно МСФО 16, ако

промяната не е модификация на лизинга. Изменението беше предвидено за приложение до 30 юни 2021 г., но тъй като ефектът от пандемията от Covid-19 продължава, на 31 март 2021 г. СМСС удължи периода за приложение на практически целесъобразната мярка до 30 юни 2022 г. Изменението е приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.

МСФО 17 *Застрахователни договори*

През май 2017 г. СМСС публикува МСФО 17 *Застрахователни договори* (МСФО 17), изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователни договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. След влизането му в сила, МСФО 17 ще замени МСФО 4 *Застрахователни договори* (МСФО 4), който беше публикуван през 2005 г. МСФО 17 се

прилага към всички видове застрахователни договори (т.е. животозастраховане, общо застраховане, пряко застраховане и презастраховане), независимо от вида на дружествата, които ги издават, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти с допълнителен, негарантиран доход (участие по преценка).

Ще се прилагат малко на брой изключения от обхвата. Общата цел на МСФО 17 е да осигури счетоводен модел за застрахователните договори, който е по-полезен и последователен за застрахователите. За разлика от изискванията в МСФО 4, които до голяма степен се базират на заварените, предишни, местни счетоводни политики, МСФО 17 осигурява изчерпателен модел за застрахователните договори, който обхваща всички съответни счетоводни аспекти. В ядрото на МСФО 17 стои общият модел, допълнен от:

- Конкретно адаптиране за договори с характеристики за пряко участие (подход на променливото възнаграждение)
- Опростен подход (подход за разпределение на премията) основно за краткосрочни договори.

МСФО 17 влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се изисква сравнителна информация. По-ранното прилагане е допустимо, при условие че предприятието прилага също МСФО 9 и МСФО 15 на или преди датата, в която започва да прилага МСФО 17 за първи път. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Възприемането на стандарта не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Изменения в МСС 1: *Класификация на пасивите като текущи или нетекущи*

През януари 2020 г. СМСС публикува изменения в параграфи 69 до 76 на МСС 1, чрез които се упоменават конкретно изискванията за класифициране на пасивите като текущи или нетекущи. Измененията поясняват:

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

- Какво се има предвид под право за разсрочване на уреждането
- Че трябва да съществува право за разсрочване в края на отчетния период
- Че класификацията не се засяга от вероятността предприятието да упражни правото си за разсрочване
- Че единствено, ако внедрен деривати в конвертируем пасив сам по себе си е капиталов инструмент, условията на пасива няма да се отразят на неговата класификация.

През юли 2021 г. Съветът прие предварително решение да предложи няколко изменения в разясненията, предоставени през януари 2020 г. В частност Съветът реши да предложи, че ако правото за разсрочено уреждане за период от поне дванадесет месеца е предмет на спазването от страна на предприятието на определени условия след отчетната дата, то тези условия не се отразяват на това дали правото за разсрочване на уреждането съществува към отчетната дата за целите на класификацията на даден пасив като текущ или нетекущ. Допълнителни изисквания за представяне и оповестяване ще бъдат приложими при такива обстоятелства. Също така Съветът взе предварително решение да отсрочи датата за влизане в сила до не по-рано от 1 януари 2024 г. (от 1 януари 2023 г.).

Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменен ия върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации

През май 2020 г. СМСС публикува Изменения в МСФО 3 *Бизнес комбинации – Препратка към концептуалната рамка*. Измененията са предвидени да заменят препратката към *Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети*, публикувана през 1989 г-, с препратка към *Концептуалната рамка за финансово отчитане*, публикувана през март 2018 г. без съществени изменения в нейните изисквания.

Съветът добави също и изключение от принципа на признаване в МСФО 3 за избягване на потенциални печалби или загуби от "ден 2", възникващи по пасиви и условни задължения, които биха попаднали в обхвата на МСС 37 или КРМСФО 21 *Налози*, ако бъдат понесени отделно. В същото време Съветът реши да поясни съществуващите насоки в МСФО 3 за условните активи, които няма да бъдат засегнати от заместването на препратката към Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети. Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и са приложими за бъдещи периоди. По-ранното приложение е позволено, ако по същото време или по-рано предприятието приложи и всички изменения, включени в Измененията в препратките към Концептуалната рамка в МСФО стандартите (Март 2018 г.). Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения: постъпления преди предвидената употреба

През май 2020 г. СМСС публикува Имоти, машини и съоръжения – постъпления преди предвидената употреба, като се забранява на предприятията да приспадат от цената на придобиване на имот, машина и съоръжение, каквито и да било постъпления от продажбата на артикули, произведени докато този актив бива привеждан до мястото и състоянието, необходими за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажбата на такива артикули и разходите за тяхното производство в печалбата или загубата.

Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и трябва да бъде прилагано в бъдещи периоди за имоти, машини и съоръжения, които са на разположение за употреба на или след началото на най-ранния представен период, през който предприятието прилага за първи път това изменение. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 37: **Обременителни договори – разходи за изпълнение на договор**

През май 2020 г. СМСС публикува изменения в МСС 37, упоменаващи кои разходи Дружеството трябва да включи при оценката за това дали даден договор е обременителен или губещ. Измененията прилагат "подхода на пряко свързаните разходи". Разходи, които са пряко свързани с договор за предоставяне на стоки или услуги, включват както вътрешноприсъщите разходи, така и разпределение на разходи, пряко свързани с активите по договора. Общите и административните разходи не са свързани пряко с даден договор и се изключват, освен ако те изрично не подлежат на фактуриране към контрагента по договора.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и трябва да се прилагат за бъдещи периоди. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

МСФО 1 ***Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане*** **– Дъщерно дружество в качеството на предприятие, прилагащо МСФО за първи път**

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане*. Изменението позволява на дъщерно предприятие, което избере да приложи параграф Г16(а) на МСФО 1 за оценяване на кумулативните разлики от превръщане на чуждестранна валута, да използва сумите, отчетени от компанията-майка, на база датата на прехода към МСФО на компанията-майка. Това изменение се прилага също и по отношение на асоциирани предприятия или съвместни предприятия, които изберат да приложат параграф Г16(а) на МСФО 1. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. По-ранното приложение е позволено. Възприемането на измененията не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 9 *Финансови инструменти* – Възнаграждения в теста на "10-те процента" за отписване на финансови пасиви

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 9. Изменението изяснява възнагражденията, които предприятието включва, когато оценява дали условията на нов или модифициран финансов пасив са съществено различни от условията на първоначалния финансов пасив. Тези възнаграждения включват само платените или получените между кредитополучателя и кредитодателя, включително възнагражденията, платени или получени или от кредитополучателя, или от кредитодателя от името на другия. Предприятието прилага изменението за финансови пасиви, които са модифицирани или заменени на или след началото на годишния отчетен период, през който предприятието прилага изменението за първи път. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. като по-ранно приложение е позволено. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

МСС 41 *Земеделие* – Данъчно облагане при оценяване по справедлива стойност

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСС 41 *Земеделие*. Изменението премахва изискването в параграф 22 на МСС 41, съгласно което предприятията трябва да изключват паричните потоци, свързани с данъчно облагане, когато оценяват справедливата стойност на активите в обхвата на МСС 41. Предприятието прилага изменението за бъдещи периоди по отношение на оценки по справедлива стойност на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2022 г. По-ранното приложение е позволено. Възприемането на измененията не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Изменения в МСФО 10 и МСС 28 – Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

През декември 2015 г. СМСС реши да отсрочи датата на влизане в сила на измененията до такава бъдеща дата, до която той е финализирал каквито и да било изменения, които възникват в резултат от проекта за проучване на Съвета, отнасящ се за метода на участие в собствения капитал. Измененията адресират противоречието между МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия* по отношение на отчитането на загубата на контрол върху дъщерно дружество, което е продадено или е внесено в асоциирано или съвместно предприятие. Измененията поясняват, че пълният размер на печалбата или загубата се признава, когато трансферът към асоциираното предприятие или съвместното предприятие включва бизнес, отговарящ на дефиницията за бизнес в МСФО 3. Всяка печалба или загуба, възникваща в резултат от продажбата или вноската на активи, които не представляват бизнес, обаче, се признава единствено до степента на несвързаните участия на инвеститорите в асоциираното или съвместното предприятие. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики

През февруари 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 1 и Изложение за практика по МСФО 2 *Извършване на преценки относно нивото на същественост* (ИП), в което предоставя насоки и примери в помощ на предприятията при прилагането на преценки относно нивото на съществено при оповестяването на счетоводни политики. Измененията целят да подпомогнат предприятията при предоставянето на оповестявания на счетоводни политики, които са по-полезни чрез:

- Замяна на изискването към предприятията да оповестяват своите „съществени" счетоводни политики с изискване да оповестяват своите „значими" счетоводни политики; и
- Добавяне на насоки относно това как предприятията да прилагат концепцията за съществеността, когато вземат решения относно оповестяванията на счетоводните политики

Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. По-ранното приложение на измененията в МСС 1 е позволено, дотолкова доколкото този факт е оповестен. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки

През февруари 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 8, чрез които въвежда нова дефиниция за „счетоводни приблизителни оценки". Измененията разясняват разликата между промени в счетоводните приблизителни оценки и промени в счетоводните политики и корекцията на грешки. Те също така разясняват по какъв начин предприятията използват техниките за оценяване и входящите данни за разработването на счетоводни приблизителни оценки.

Изменението стандарт пояснява, че ефектите върху дадена счетоводна приблизителна оценка в резултат на промяна във входящи данни или промяна в техниката за оценяване, представляват промени в счетоводните приблизителни оценки, ако не са в резултат на корекция на грешки от предходен период. Съветът запазва аспекта от дефиницията за счетоводни приблизителни оценки, че промените в счетоводните приблизителни оценки могат да са резултат от нова информация или нови развития.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. По-ранното приложение е позволено. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат на една сделка

През май 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 12, които стесняват обхвата на позволените изключения от първоначалното признаване съгласно МСС 12, така че те вече не са приложими за сделки, които пораждат равни облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Измененията поясняват, че когато плащанията, които уреждат дадено задължение, се признават за данъчни цели, е въпрос на преценка дали тези приспадания за данъчни цели могат да бъдат отнесени към признатото във финансовия отчет задължение или към свързания с него актив. Тази преценка е важна при определянето дали при първоначалното признаване на актива и пасива съществува временна разлика. Съгласно измененията изключенията в първоначалното признаване не са приложими за сделки, които при първоначалното признаване, пораждат равни облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики. То е приложимо, единствено ако признаването на лизингов актив и задължение по лизинг (или задължение за извеждане от експлоатация и компонент от актив, подлежащ на извеждане от експлоатация) пораждат облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики, които не са равни.Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Предприятието трябва да прилага измененията по отношение на сделки, които възникват на или след началото на най-ранния представен сравнителен период. В допълнение, в началото на най-ранния представен сравнителен период, предприятието трябва също да признае отсрочен данъчен актив (при условие, че е на разположение достатъчна облагаема печалба) и отсрочен данъчен пасив за всички приспадащи се и облагаеми временни разлики, свързани с лизинги и задължения за извеждане от експлоатация. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

5. Инвестиционни имоти

	Земя	Машини и оборудване	Проект за изграждане на рибовъдно стопанство	Общо
	хил.лв	*хил.лв*	*хил.лв*	*хил.лв*
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари 2020г.	25,892	350	663	26,905
Предоставени аванси и капитализирани разходи по проект "Рибената ферма"	-	-	28	130
Салдо към 31 декември 2020г.	**25,892**	**350**	**691**	**26,933**
Салдо към 1 януари 2021г.	25,892	350	691	26,933
Предоставени аванси и капитализирани разходи по проект "Рибената ферма"	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2021г.	**25,892**	**350**	**691**	**26,933**
Амортизации и загуби от обезценки				
Салдо към 1 януари 2020г.	25,628	173	-	25,801
Разход за амортизация	-	14	-	14
Салдо към 31 декември 2020г.	**25,628**	**187**	-	**25,815**
Салдо към 1 януари 2021г.	25,628	187	-	25,815
Разход за амортизация	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2021г.	**25,628**	**187**	-	**25,815**
Балансова стойност				
На 1 януари 2019г.	264	177	663	1,104
На 31 декември 2020г.	264	163	691	1,118
На 31 декември 2021г.	**264**	**163**	**691**	**1,118**

Инвестиционните имоти включват земя в местността „Луковица", община Самоков, с обща площ от 123.962 кв. м. и отчетна стойност 8,347 хил. лв., селскостопанско оборудване, находящо се в имота, както и капитализирани разходи по проект за изграждане на рибовъдно стопанство.
От началото на 2021г. проекта по изграждане на рибовъдно стопанство е временно замразен. Преустановено е начисление на разходи за амортизации.

Обезценка на инвестиционни имоти
Към 31.12.2021г. ръководството на дружеството е извършило преглед на обезценка на притежавания имот и не са открити данни за отразяване на такава.

6. Краткосрочни вземания

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Вземания от клиенти по предоставено право за строеж	52	52
ДДС за възстановяване	1	1
Други вземания	-	-
	53	**53**

7. Парични средства и парични еквиваленти

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства в разплащателни сметки в лева	3	13
	3	**13**

8. Основен капитал

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Брой обикновени акции	50,000	50,000
Регистриран емитиран капитал (в хил.лв.)	27,050	27,050
	27,050	**27,050**

9. Резерви

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Допълнителни резерви	3,172	3,172
	3,172	**3,172**

Допълнителните резерви са формирани в резултат на финансиране от едноличния акционер преди продажбата на акциите на дружеството през 2014г.

10. Търговски и други задължения

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Търговски и други задължения	2	2
	2	**2**

11. Административни разходи

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Счетоводни и одиторски услуги	(7)	(7)
Отписани аванси	-	(10)
Други	-	(2)
	(7)	**(19)**

12. Финансови разходи

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за лихви по получени заеми	(38)	-
	(38)	**-**

С временното замразяване на прокта по изграждане на рибовъдно стопанство от началото на 2021г. Дружеството е преустановило капитализация на лихви по получени заеми и ги отчита като текущи разходи за лихви.

13. Корпоративен данък и отсрочени данъци

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Печалба (загуба) преди данъци	(10)	(36)
Увеличения на финансовия резултат	4	14
Намаления на финансовия резултат	-	(14)
Финансов резултат след данъчно преобразуване	**(6)**	**(36)**
Разход за данък върху доходите	**-**	**-**
Загуба след данъци	**(10)**	**(36)**

Към 31.12.2021г. Дружеството не признава отсрочен данъчен актив върху данъчни загуби, тъй като реализирането на достатъчна данъчна печалба, която да доведе до използване на натрупания отсрочен данъчен актив, е съпроводено с редица несигурности. Дружеството също така не е признало отсрочен данъчен актив върху разлики, произтичащи от обезценка на инвестиционните имоти.

14. Оповестяване на сделки със свързани лица

Нетекущи задължения към свързани лица	**2021**	**2020**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Алатау Трейд Груп ЕООД - задължение по получен заем > 1 година	342	342
Алатау Трейд Груп ЕООД - лихви по получен заем > 1 година	88	70
Гаритидж Инвестмънт Мениджмънт ЕООД - задължение по получен заем > 1 година	342	342
Гаритидж Инвестмънт Мениджмънт ЕООД - лихви по получен заем > 1 година	89	69
Общо задължения по получен заем > 1 година	**684**	**684**
Общо лихви по получен заем > 1 година	**177**	**139**
	861	**823**

На 16.10.2014г. е сключен договор за заем с акционера „Алатау Трейд Груп" ЕООД за финансиране на проекта в размер до 1,000 хил. евро, с годишен лихвен процент от 5.5%. Към 31.12.2021г. са усвоени 175 хил. евро от договора за заем.

На 16.10.2014г. е сключен договор за заем и с другия акционер, Гаритидж Инвестмънт Мениджмънт" ЕООД за финансиране на проекта в размер до 1,000 хил. евро, с годишен лихвен процент от 5.5%. Към 31.12.2021г. са усвоени 175 хил. евро от договора за заем.

Получените заеми са във връзка с осъществяване на инвестиционните намерения на Дружеството за възстановяване на дейността на бившето рибовъдно стопанство разположено на територията на имота, чрез комбинирано производство на риба от рециркулационна система и в открити басейни по традиционен способ.

14. Финансови инструменти

Кредитен риск

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната експозиция към датата на отчета. Максималната кредитна експозиция към датата на отчета е:

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства	3	13
	3	**13**

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидността предполага поддържането на достатъчно свободни парични средства и високоликвидни активи, достъпни източници на кредитиране и възможност за бързо погасяване на дълговете. Падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството е представена по-долу:

				31.12.2021г.
	Отчетна стойност	**Договорени парични потоци**	**6 месеца или по-малко**	**повече от 2 години**
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Задължения по предоставени заеми от свързани лица	861	(861)	-	(861)
Търговски и други задължения	2	(2)	-	(2)
	863	**(863)**	**-**	**(863)**

				31.12.2020г.
	Отчетна стойност	**Договорени парични потоци**	**6 месеца или по-малко**	**повече от 2 години**
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Задължения по предоставени заеми от свързани лица	823	(823)	-	(823)
Търговски и други задължения	2	(2)	(2)	-
	825	**(825)**	**(2)**	**(823)**

14. Финансови инструменти (продължение)

Валутен риск

Основната дейност на Дружеството се извършва в рамките на Европейския съюз. В тази връзка, валутният риск на Дружеството е свързан основно с транзакции в Евро (EUR) и се счита за незначителен предвид факта, че валутния курс между BGN и EUR е фиксиран на 1.95583.

Лихвен риск

Получените заеми от акционерите са с фиксиран лихвен процент. Дружеството няма финансови инструменти с плаваща доходност.

Справедливи стойности

Ръководството на Дружеството счита, че отчетната стойност на финансовите активи и пасиви са приблизително равни на справедливите им стойности.

15. Ангажименти и условни задължения

Капиталови ангажименти

Към 31 декември 2021г. Дружеството няма поети капиталови ангажименти.

Правни искове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искове.

Регулаторни рискове

Към 31 декември 2021 ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021г.

16. Събития след датата на баланса

На 24 февруари 2022 г. Русия предприе военна операция на територията на Украйна, което предизвика военен конфликт между двете държави. В резултат много държави, включително и България, наложиха санкции срещу Русия. Последствията от тези събития се изразяват в криза на отношенията между държавите, несигурност за бъдещето, бежански потоци. В икономически план се очаква този военен конфликт и свързаните с него санкции и други мерки, предприети от правителствата по света, да имат значителен ефект както върху местните икономики на отделните страни, така и на глобалната икономика. Това би се изразило в очаквани резки промени в цените на стоките, увеличаване на цените на енергията, колебания във валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и др. Дейността на Дружеството не е засегната пряко от тези събития, включително те не оказват влияние върху валидността на принципа - предположение за действащо предприятие за финансовите отчети за 2021 г. Непреките ефекти и рискове за Дружеството биха произтекли от цялостното влошаване на макроикономическата среда, очаквано увеличаване на разходите, повишаване на инфлацията, несигурност в планирането.

На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието им върху финансовото състояние и представянето на Дружеството. Ръководството следи развитието на събитията и в зависимост от техния ефект върху дейността на Дружеството, както и въздействието им върху общата икономическа ситуация, е наясно че може да се изиска ревизиране на определени допускания и оценки, които биха довели до корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви през следващата финансова година.

Не са настъпили други събития след датата на баланса, освен оповестеното по-горе, налагащи допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31.12.2021 г.