

Към 31.12.2022 г. и 2021 г. възрастовият анализ на търговските вземания е представен в таблицата по-долу:

|         |          | Просрочени, но необезценени |          |           |           |            |          |
|---------|----------|-----------------------------|----------|-----------|-----------|------------|----------|
|         | общо     | непадежирали<br>вземания    | < 30 дни | 30-60 дни | 60-90 дни | 90-120 дни | >120 дни |
|         | хил. лв. | хил. лв.                    | хил. лв. | хил. лв.  | хил. лв.  | хил. лв.   | хил. лв. |
| 2022 г. | 21       |                             | 14       | 2         | 1         | 1          | 3        |
| 2021 г. | 66       |                             | 51       | 2         | 1         | 1          | 11       |

Дружеството отписва търговско вземане, когато има информация, показваща, че длъжникът е в тежко финансово затруднение и няма реалистична перспектива за възстановяване, напр. когато длъжникът е бил ликвидирен или е с обявен в несъстоятелност, или когато търговските вземания са с просрочие над две години, което от двете настъпи по-рано. През отчетния период няма отписани вземания.

Ръководството преценява на индивидуална база събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата за начисляване на обезценка. На тази база, корективът за кредитни загуби към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. е определен както следва:

| към 31 декември 2022 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                         |                            |                    |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------------|
| индивидуален анализ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | колективен анализ       |                            |                    |                       |
| Към отчетната дата в баланса са включени вземания на стойност 3 хил. лв., които са с просрочие доста над 120 дни и не са обезценени. Част от вземания са платени на дружеството след 01.01.2023 г. Дружеството се основава на конкретни исторически данни, коригирани с информация за бъдещето, при прилагане на индивидуалния анализ. | Анализ на събираемостта | % очаквани кредитни загуби | търговски вземания | провизия за обезценка |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1                       | 2                          | 3                  | 4=2*3                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Не са просрочени        | 0,00%                      | 0,00               | -                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1-30 дни просрочие      | 0,14%                      | 14                 | -                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 31-60 дни просрочие     | 0,02%                      | 2                  | -                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 61-90 дни просрочие     | 0,01%                      | 1                  | -                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 91-120 дни просрочие    | 0,01%                      | 1                  | -                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 121-150 дни просрочие   | 0,03%                      | 3                  | -                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                         |                            | 21                 | -                     |

| към 31 декември 2021 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                         |                            |                    |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------------|
| индивидуален анализ                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | колективен анализ       |                            |                    |                       |
| Към отчетната дата в баланса са включени вземания 11 хил. лв. които са с просрочие доста над 120 дни и не са обезценени. Част от тези вземания са платени на дружеството след 01.01.2022г. Дружеството се основава на конкретни исторически данни, коригирани с информация за бъдещето, при прилагане на индивидуалния анализ. | Анализ на събираемостта | % очаквани кредитни загуби | търговски вземания | провизия за обезценка |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1                       | 2                          | 3                  | 4=2*3                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Не са просрочени        | 0,00%                      | 0,00               | -                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1-30 дни просрочие      | 0,51%                      | 51                 | -                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 31-60 дни просрочие     | 0,02%                      | 2                  | -                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 61-90 дни просрочие     | 0,01%                      | 1                  | -                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 91-120 дни просрочие    | 0,01%                      | 1                  | -                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 121-150 дни просрочие   | 0,11%                      | 11                 | -                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                         |                            | 66                 | -                     |

През 2022г. и 2021 г. , дружеството не е признало очаквани кредитни загуби на търговски вземания

#### Критични счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на оценките

Всяка матрица за провизии първоначално се основава на детайлни исторически наблюдения за проценти на несъбираемост на вземанията на дружеството и движението на вземанията по групи просрочия. Обичайно се използват исторически данни поне за три години спрямо датата на финансовия отчет. Допълнително матрицата се коригира така, че да отрази исторически установените зависимости за кредитните загуби с прогнозната информация, използвайки и вероятностни сценарии. Ако се очаква дадени прогнозни икономически условия, измерени чрез определени макропоказатели да се влошат или подобрят през следващата година, което може да доведе до установено корелационно увеличение на просрочията в дадения сектор (тип клиент), историческите проценти на неизпълнение се коригират. Към всяка отчетна дата наблюдаваните исторически проценти на неизпълнение се актуализират и се отчитат ефектите от промените в прогнозните оценки.

Оценката на съотношението между наблюдаваните исторически проценти на неизпълнение, прогнозните икономически условия и очакваните кредитни загуби е съществена счетоводна оценка. Стойността на очакваните кредитни загуби е чувствителна към промени в обстоятелствата и прогнозните условия. Историческите кредитни загуби на дружеството и прогнозните икономически условия могат да се отклоняват спрямо действителната несъбираемост в бъдеще.

Повишената несигурност на финансовите пазари и на икономиката като цяло, в резултат на пандемията Covid-19, увеличава риска от неизпълнение на всички финансови активи, включително търговските и други вземания.

С оглед на специализирания характер на продуктите, стоките и услугите, които предлага Дружеството, продажбите се извършват към ограничен кръг клиенти, които са с позната кредитна история. Освен това салдата на вземанията се наблюдават постоянно, в резултат на което излагането на Дружеството на лоши дългове не е значително. Не се регистрира съществена концентрация на кредитен риск, свързан с търговските и други вземания. Следователно въздействието на пандемията Covid-19 е включено в оценката на всички салда, но това въздействие е оценено като незначително.

#### Счетоводна политика

Обезценените финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

## 18. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дружеството има вземанията от свързани предприятия които са представени както следва:

|                                                     | 2022<br>BGN'000 | 2021<br>BGN'000 |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Търговски вземания от свързани лица, брутно         | 49              | -               |
| Търговски вземания от свързани лица, след обезценка | 49              | -               |

#### Счетоводна политика

|                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Обезценка на търговските вземания от свързани лица | До 31 декември 2017 г. дружеството е прилагало подхода на реално понесените загуби при несъбираемост на база индивидуална (портфейлна оценка). От 2018 г. (и към настоящия момент) дружеството прилага опростеният подход на МСФО 9 за измерване на очакваните кредитни загуби по търговските (текущи) вземания от свързани предприятия, като признава очаквани загуби за целия срок на инструмента за всички търговски вземания от свързани предприятия. |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Възрастовата структура на необезценени търговски вземания от свързани лица е както следва:

#### Просрочени, но необезценени

|         | общо     | неспадежирали < 30 дни | 30-60 дни | 60-90 дни | 90-120 дни | >120 дни |
|---------|----------|------------------------|-----------|-----------|------------|----------|
|         | хил. лв. | хил. лв.               | хил. лв.  | хил. лв.  | хил. лв.   | хил. лв. |
| 2022 г. | 49       | -                      | 49        | -         | -          | -        |
| 2021 г. | -        | -                      | -         | -         | -          | -        |

### 19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

#### Счетоводна политика

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - депозити в банки с оригинален матуритет до три месеца и средствата на депозитите с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаеми за Дружеството съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита.

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност намалена с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Паричните средства и паричните еквиваленти включват:

|                                                                                  | 2022<br>BGN'000 | 2021<br>BGN'000 |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Парични средства в разплащателни сметки, в:                                      |                 |                 |
| - български лева                                                                 | 1263            | 141             |
| Парични средства в каса в:                                                       | 2               | 2               |
| - български лева                                                                 | 2               | 2               |
| <b>Пари и парични еквиваленти, представени в отчета за паричните потоци</b>      | <b>1265</b>     | <b>143</b>      |
| <b>Пари и парични еквиваленти, представени в отчета за финансовото състояние</b> | <b>1265</b>     | <b>143</b>      |

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити/влогове.

**Счетоводна политика**

За изчислението на очакваните кредитни загуби по *паричните средства и еквиваленти в банки*, дружеството прилага общия „триетапен“ подход за обезценка, определен от МСФО 9. За целта се прилага модел, базиран на публикуваните рейтинги на банките, определени от международно признати рейтингови фирми като Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg. На тази база, от една страна, се определят показателите за PD (вероятности за неизпълнение), като се използват публичните данни на PD рефериращи към рейтинга на съответната банка, а от друга, чрез промяната на рейтинга на съответната банка от период в период, дружеството оценява наличието на завишен кредитен риск. Загубите при неизпълнение се оценяват по горепосочената формула. При определянето на LGD се взема предвид наличието на гарантирани и/или обезпечени суми по съответните банкови сметки.

В резултат на направените анализи и приложената методика за изчисление на очаквани кредитни загуби на парични средства и еквиваленти, ръководството е определило, че не е необходима обезценка на паричните средства и еквиваленти, тъй като Дружеството работи с банки с добри кредитни рейтинги и очакваната сума за кредитна загуба е определена като несъществена. Поради това дружеството не е признало провизия за обезценка за очаквани кредитни загуби към 31.12.2022 г. (2021 г. също).

**Критични счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на оценките**

Въздействието на пандемията Covid-19 е включено в оценката на паричните салда, но това въздействие е оценено като незначително по отношение на пари и парични еквиваленти.

**20. СОБСТВЕН КАПИТАЛ****Счетоводна политика**

Основният капитал на дружеството отразява номиналната стойност на записаните дялове.

Другите резерви включват законови резерви, общи резерви, преоценки на нефинансови активи.

Неразпределената печалба/(Натрупаната загуба) включва натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивидент към едноличния собственик на капитала са включени в отчета за финансовото състояние, когато дивидента е одобрен за разпределение от принципала – „Терем – Холдинг“ ЕАД.

Всички трансакции със собственика - „Терем – Холдинг“ ЕАД, са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

**20.1. Основен капитал**

Регистрираният капитал е в размер на 2 456 959 лв., разпределен в 245695 броя напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 10 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

|                                       | 2022      | 2021      |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| Брой издадени и напълно платени дяла: |           |           |
| В началото на годината                | 2 456 959 | 2 456 959 |
| Общ брой дялове към 31 декември       | 2 456 959 | 2 456 959 |

Едноличен собственик на капитала е „Терем - Холдинг“ ЕАД

## 20.2. Обобщена информация за елементите на собствения капитал:

| Обобщена информация:                                                                                    | 2022           | 2021           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                                                         | BGN '000       | BGN '000       |
| Основен (регистриран) капитал                                                                           | 24570          | 24570          |
| Резерви общо, в т.ч.:                                                                                   | 3922           | 3973           |
| Други общи резерви                                                                                      | 4473           | 4473           |
| Преоценъчни резерви, свързани с планове за дефинирани доходи, класифицирани като друг всеобхватен доход | (551)          | (500)          |
| Натрупани печалби/(загуби)                                                                              | (45388)        | (44415)        |
| Текуща печалба/(загуба)                                                                                 | (2802)         | (973)          |
| Общо                                                                                                    | <u>(19698)</u> | <u>(16845)</u> |

Не са признати други печалби или загуби по отношение на финансови активи и финансови пасиви, различни от оповестените в пояснителни бележки № 17, № 18, № 22 и № 24, както и не е призната/възстановена провизия за загуба по отношение на определени финансови активи, освен оповестеното в пояснителна бележка № 17.

## 21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Общата сума на разходите за възнаграждения на персонала са в размер на 2 630 хил. лв. за 2022 г. (2021 г.: 3 271 хил.лв.), признати в отчета на печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, са представени детайлно в пояснителна бележка №7.

### 21.1. Пенсионни и други задължения към персонала

| Счетоводна политика                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Разходи за доходи при пенсиониране и прекратяване | <p>Плащанията по планове за пенсионно осигуряване с дефинирани вноски се признават като разход, когато служителите са предоставили услуга, която им дава право на вноските. Плащанията, извършени към държавните фондове за пенсионно осигуряване, се отчитат като плащания по планове с дефинирани вноски, където задълженията на Дружеството по плановите са еквивалентни на тези, възникващи при план за пенсионно осигуряване с дефинирани вноски.</p> <p>При планове за пенсионни доходи с дефинирани доходи, разходите за предоставяне на обезщетения се определят с помощта на метода на прогнозната единица, като актюерските оценки се извършват в края на всеки годишен отчетен период. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията, очаквана промяна на разходите за медицинско обслужване и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание. Преоценките, включващи актюерски печалби и загуби, ефекта от тавана на активите (ако е приложимо) и възвръщаемостта на активите на плана (с изключение на лихвите) се признават в отчета за финансовото състояние като такса или кредит в отчета за всеобхватния доход за периода в които те се срещат. Преоценките, признати в отчета за печалбата и загубата и другия</p> |

|                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                     | <p>всеобхватен доход, не се прекласифицират. Разходите за минал трудов стаж се признават в печалбата или загубата, когато настъпи изменението или съкращаването на плана, или когато Дружеството признава съответните разходи за реструктуриране или доходи при прекратяване, ако е по-рано. Печалбите или загубите от сетълмента на план с дефинирани доходи се признават, когато се извърши уреждането. Нетните лихви се изчисляват чрез прилагане на дисконтов процент към нетния пасив или актив с дефинирани доходи. Разходите за дефинирани доходи се разделят на три категории:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- разходи за услуги, които включват разходите за текущ трудов стаж, разходи за минал трудов стаж и печалби и загуби от съкращения и сетълмент;</li> <li>- нетен лихвен разход или доход; и</li> <li>- повторни измервания.</li> </ul> <p>Дружеството признава разходите за обслужване в печалбата или загубата като административни разходи.</p> <p>Нетният лихвен разход или приход се признава в рамките на финансовите разходи.</p> <p>Задължението за пенсиониране, признато в отчета за финансовото състояние, представлява дефицита или излишъка в плановете на Дружеството за дефинирани доходи. Всеки излишък, произтичащ от това изчисление, се ограничава до настоящата стойност на всички икономически ползи, налични под формата на възстановявания от плановете или намаления на бъдещите вноски в плановете.</p> <p>Задължение за изплащане на доходи при прекратяване се признава по-рано, от момента, в който предприятието вече не може да оттегли предложението за обезщетение за прекратяване и когато предприятието признава съответните разходи за реструктуриране.</p> |
| <p><i>Краткосрочни и други дългосрочни доходи на наети лица</i></p> | <p>Признава се пасив за обезщетения, натрупани за наетите лица по отношение на заплати, годишен отпуск и отпуск по болест в периода, в който съответната услуга се предоставя при недисконтиран размер на обезщетенията, които се очаква да бъдат платени в замяна на тази услуга.</p> <p>Задълженията, признати по отношение на краткосрочните доходи на наети лица, се оценяват по недисконтирания размер на обезщетенията, които се очаква да бъдат изплатени в замяна на свързаната с тях услуга.</p> <p>Задълженията, признати във връзка с други дългосрочни доходи на заети лица, се оценяват по настоящата стойност на очакваните бъдещи изходящи парични потоци, които се очаква да бъдат направени от Дружеството по отношение на услугите, предоставяни от служителите до отчетната дата.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

|                                                               | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Нетекущи:</b>                                              |                  |                  |
| Задължения за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране | 400              | 448              |
| Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала           | <b>400</b>       | <b>448</b>       |
| <b>Текущи:</b>                                                |                  |                  |
| Задължения за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране | 204              | 88               |
| Текущи задължения към персонала                               | 199              | 180              |
| Задължения за отпуски                                         | 130              | 55               |
| Задължения за осигурителни вноски                             | 80               | 71               |
| Текущи пенсионни и други задължения към персонала             | <b>613</b>       | <b>394</b>       |

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към персонала на дружеството, които следва да бъдат уредени през 2023 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и плащания за възнаграждения, неуредени към края на съответния отчетен период.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер от две или шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозираните плащания.

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на лица от наетия персонал към датата на отчета за финансово състояние при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда в България и действащия Колективен трудов договор, всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с дефинирани доходи.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка към 31.12.2022 г., като е ползвало услугите на сертифициран актюер. Такава е изготвена и към 31.12.2021 г. Въз основа на това, изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране е както следва:

Задълженията за изплащане на дефинирани доходи към персонала в края на отчетния период са:

|                                                                                        | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари</b>                       | <b>536</b>       | <b>588</b>       |
| Разходи за текущ трудов стаж                                                           | 32               | 29               |
| Разходи за лихви                                                                       | 19               | 4                |
| Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч                                         | <b>51</b>        | <b>136</b>       |
| <i>Преоценки - актюерски (печалби)/загуби от промени в демографските предположения</i> | <i>(80)</i>      | <i>(68)</i>      |
| <i>Преоценки - актюерски (печалби)/загуби от промени във финансовите предположения</i> | <i>(6)</i>       | <i>(7)</i>       |
| <i>Преоценки - актюерски (печалби)/загуби от действителен опит</i>                     | <i>137</i>       | <i>142</i>       |
| Извършени плащания през периода                                                        | <b>(34)</b>      | <b>(152)</b>     |
| <b>Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември</b>                    | <b>604</b>       | <b>536</b>       |
| <i>в т.ч. краткосрочна част (до 1 год.)</i>                                            | <i>204</i>       | <i>88</i>        |

Ръководството на Дружеството е направило тези предположения с помощта на независими актюери. Дисконтовите фактори се определени като са основани на доходността на емисиите на дългосрочните ДКЦ с 10 годишен матуритет. Другите допускания са определени на базата на актуални актюерски предположения и миналия опит на ръководството.

Тези допускания са използвани при определянето на размера на задълженията за изплащане на дефинирани доходи за отчетните периоди и се считат за възможно най-добрата преценка на ръководството.

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Дружеството, призната в печалбата или загубата, може да бъде представена, както следва:

|                                                        | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Разходи за текущ трудов стаж                           | (32)             | (29)             |
| Разходи за лихви                                       | (19)             | (4)              |
| <b>Общо разходи, признати в печалбата или загубата</b> | <b>(51)</b>      | <b>(33)</b>      |

Разходите за текущ и минал трудов стаж са включени в „Разходи за персонала“. Нетните разходи за лихви са включени отчета за печалбата или загубата.

Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход са:

|                                                                            | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <i>Актюерски (печалби)/загуби от промени във финансовите предположения</i> | (6)              | (7)              |
| <i>Актюерски (печалби)/загуби от промени в демографските предположения</i> | (80)             | (68)             |
| <i>Актюерски (печалби)/загуби от действителен опит</i>                     | 137              | 142              |
| <b>Общо разходи, признати в друг всеобхватен доход</b>                     | <b>(51)</b>      | <b>(67)</b>      |

При определяне на настоящата стойност на пенсионните задължения към 31.12.2021 г. са направени следните актюерски предположения:

- о за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 0,5 % (2021 г. 0,5 % ). Направеното предположение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК с 10 годишен матуритет;
- о предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 2 % годишен ръст спрямо предходния отчетен период (2021 г.: 2 % )
- о смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението на България за периода 2017 г. - 2019 г. (2019 г: 2016 г. - 2018 г.);
- о темп на текучество – между 0 и 25 % в зависимост от пет обособени възрастови групи .

Този план с дефинирани доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетистото и риск свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на дружеството ги определя по следния начин:

- о за инвестиционния – доколкото това е нефондиран план, дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен наричен ресурс.
- о за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;
- о за риска, свързан с дълголетие - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияла за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател; и

- о за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

Анализът на чувствителността на основните актюерски предположения се основава на разумно възможните промени в тези предположения към края на отчетния период като се приема, че останалите остават непроменени.

Ефектите от изменението (увеличение или намаление) с 0,5 % на:

- а) ръста на заплатите
- б) дисконтовата норма
- в) текучество

върху сумата на отчетените разходи за текущ стаж и лихви за 2022 г. и респ. върху сегашната стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране, са оценени както следва:

Ефекти върху размера на отчетените разходи (лихви и текущ стаж) от промяна на основните предположения:

|                                 | 2022 година            |                       | 2021 година            |                       |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
|                                 | увеличение<br>BGN '000 | намаление<br>BGN '000 | увеличение<br>BGN '000 | намаление<br>BGN '000 |
| Изменение на ръста на заплатите | 2                      | (2)                   | 2                      | (2)                   |
| Изменение на дисконтовата норма | 2                      | (2)                   | 2                      | (2)                   |
| Изменение на текуществото       | (1)                    | 1                     | (1)                    | 1                     |

Ефекти върху размера на отчетното задължение от промяна на основните предположения:

|                                 | 2022 година            |                       | 2021 година            |                       |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
|                                 | увеличение<br>BGN '000 | намаление<br>BGN '000 | увеличение<br>BGN '000 | намаление<br>BGN '000 |
| Изменение на ръста на заплатите | 10                     | (10)                  | 11                     | (11)                  |
| Изменение на дисконтовата норма | (11)                   | 11                    | (12)                   | 12                    |
| Изменение на текуществото       | (11)                   | 11                    | (12)                   | 12                    |

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи е както следва:

| Прогнозни плащания    | Пенсиониране по<br>възраст и стаж<br>BGN '000 | Пенсиониране<br>по болест<br>BGN '000 | процент<br>BGN '000 |
|-----------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
| Плащания през 2023г.  | 204                                           |                                       | 34%                 |
| Плащания през 2024 г. | 64                                            |                                       | 11%                 |

|                       |            |             |
|-----------------------|------------|-------------|
| Плащания през 2025 г. | 66         | 11%         |
| Плащания през 2026 г. | 78         | 13%         |
| Плащания през 2027 г. | 43         | 7%          |
| Плащания след 2027 г. | 149        | 25%         |
|                       | <b>604</b> | <b>100%</b> |

**Критични счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на оценките**

Изчисленията на сертифициран актюер зависят от някои предположения, които включват избор на дисконтов процент. Необходимо е да се направят съществени предположения при определяне на критериите за включване на облигациите в населението, от което се получава кривата на доходност. Най-съществените критерии при избора на облигации включват размера на емисията на корпоративните облигации, качеството на облигациите и идентифицирането на изключените от тях стойности. Тези предположения се считат за ключов източник на неопределеност на оценките, тъй като сравнително малки промени в използваните допускания могат да имат по-голям ефект върху финансовия отчет на Дружеството през следващата година.

Планът с дефинирани доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетие и риск свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на дружеството ги определя по следния начин:

- за инвестиционния – доколкото това е нефондиран план, дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс.
- за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;
- за риска, свързан с дълголетие - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияло за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател; и
- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

**22. ФИНАНСОВИ ПАСИВИ - ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ. ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ****Счетоводна политика**

Финансови пасиви първоначално се оценяват по справедлива стойност. В последствие, финансовите пасиви се отчитат по амортизирана стойност (търговски и други задължения, заеми, задължения по лизингови договори), такава са и деривативните финансови инструменти, използвани за хеджиране или финансовите пасиви, държани за търговия при FVPL.

Дружеството отписва финансов пасив само когато задълженията на предприятието са изпълнени, отменени или изтичат.

|                                            | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Текущи:</b>                             |                  |                  |
| Търговски задължения                       | 132              | 149              |
| Пасиви (задължения) по договори с клиенти  | 53               | 111              |
| Финансови пасиви                           | 185              | 260              |
| Други задължения                           | 30               | 169              |
| <b>Текущи търговски и други задължения</b> | <b>215</b>       | <b>329</b>       |

Търговските задължения и начисления включват основно суми, дължими за покупки и текущи разходи. Средният кредитен период, приет за търговски покупки, е 30 дни. За повечето доставчици не се начислява лихва върху търговските задължения. Дружеството има политики за управление на финансовия риск, за да гарантира, че всички задължения се изплащат в рамките на предварително договорени кредитни условия. Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и са за получени аванси и извършени услуги.

Получените аванси от клиенти към 31 декември са текущи и са за покупка на готова продукция. От тях в лева са 53 хил. лв. (31.12.2021 г.: 111 хил. лв)

Ръководството счита, че нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения е приблизително равна (разумна приблизителна оценка) на тяхната справедлива стойност.

През текущия отчетен период няма признати приходи, които да са свързани със задължения за изпълнение, които са били изпълнени през предходната година.

| Счетоводна политика  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Договорни задължения | Приходите се признават на база принципа на начисленията в съответствие със съдържанието на съответния договор. При получаване на пари (аванси) за услуги, които все още не са предоставени, този доход се отлага до пълното им извършване. Този доход се признава като пасив в баланса, за да отрази бъдещите задължения на Дружеството. |

Салдата по договори с клиенти са както следва:

|                                           | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| Пасиви по договори с клиенти – трети лица | 53               | 111              |
|                                           | <b>53</b>        | <b>111</b>       |

Пасивите по договори с клиенти към 31.12.2022 г. към клиенти извън страната, дружеството няма.

Изменението на пасивите по договори с клиенти, различни от свързани лица за периода 01.01-31.12.2022 г. е както следва:

|                                                                | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <i>Салдо на 1 януари</i> (пояснителна бележка № 27)            | 111              | 22               |
| Отчетени приходи, които са били признати като пасив по договор | (214)            | (219)            |
| Получени плащания от клиенти                                   | 156              | 308              |
| <i>Салдо на 31 декември</i>                                    | <b>53</b>        | <b>111</b>       |

## 23. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

### Счетоводна политика

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет.

Провизия се признава за онези обекти, за които определянето на данъка е несигурно, но се счита за вероятно да има бъдещ изходящ паричен поток към данъчен орган. Провизиите се оценяват по най-добрата приблизителна оценка на сумата, която се очаква да стане платима. Оценката се основава на преценката на ръководството, подкрепена от предишен опит по отношение на такива дейности и в някои случаи въз основа на специализиран независим данъчен съвет/консултация.

|                                          | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| Данък върху добавената стойност          |                  | 9                |
| Данък върху доходите на физическите лица | 30               | 25               |
| Данъци върху разходите                   | -                | 1                |
|                                          | <b>30</b>        | <b>35</b>        |

## 24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

|                                                                                                    | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Текущи:</b>                                                                                     |                  |                  |
| Задължения към свързани лица (получени аванси по търговски договори): Пасиви по договори с клиенти | 3127             | 140              |
| Търговски и други задължения                                                                       | 2271             | 2565             |
| <i>Финансови пасиви</i>                                                                            | <i>5398</i>      | <i>2705</i>      |
| <b>Текущи търговски и други задължения</b>                                                         | <b>5398</b>      | <b>2705</b>      |

Търговските задължения (в т.ч. аванси) към свързани предприятия са текущи и безлихвени. Общият размер на левовите задължения е 5398 хил. лв. (31.12.2021 г.: 2705 хил. лв.), в евро – няма (31.12.2021 г.: няма) и в щ. д. – няма (31.12.2021 г.: няма).

Обичайният среден кредитен период, за който не се начислява лихва по търговски задължения към свързани лица е 90 дни.

Дружеството няма предоставени депозити като обезпечения на задължения към свързани предприятия по търговски сделки.

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се присма за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Изменението на *пасивите по договори с клиенти, свързани лица* за периода 01.01-31.12.2022 г. е както следва:

|                                                                | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <i>Салдо на 1 януари</i>                                       | 140              | 381              |
| Отчетени приходи, които са били признати като пасив по договор | (646)            | (2202)           |
| Получени плащания от клиенти                                   | 3633             | 1961             |
| <i>Салдо на 31 декември</i>                                    | <b>3127</b>      | <b>140</b>       |

## 25. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица на дружеството включват неговия собственик, дъщерни и асоциирани предприятия, ключовия управленски персонал и други свързани лица, описани по-долу.

### 25.1. Сделки със собственика – „Терем - Холдинг“ ЕАД

|                                     | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| - продажба на продукция             | 787              | 3520             |
| - продажба на услуга                | 4                | -                |
| - покупка на услуги                 | -                | 5                |
| - получени заеми                    | 160              | 340              |
| - начислени лихви по получени заеми | 530              | 526              |
| - погашения по заеми                | -                | 152              |
| - лихвени плащания по заеми         | -                | 3                |
| - други (ОМП)                       | 364              |                  |

### 25.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

|                                              | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| <i>Продажба на готова продукция и услуги</i> |                  |                  |
| <b>„Терем – Ивайло“ ЕООД</b>                 |                  |                  |
| - покупка на услуга                          | 41               | 192              |
| - продажба на услуги                         | 15               |                  |
| <b>„Терем - Самуил“ ЕООД</b>                 |                  |                  |
| - покупка на услуга                          | 2                | 2                |
| <b>„Терем - КРЗ Фл.Арсенал“ ЕООД</b>         |                  |                  |
| - покупка на услуга                          |                  | 4                |
| <b>„Терем – Летец“ ЕООД</b>                  |                  |                  |
| - продажба на продукция                      | 57               | 6                |

### 25.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва управителя. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

|                                                 | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Краткосрочни възнаграждения:                    |                  |                  |
| Заплати, включително бонуси и социални плащания | 54               | 84               |
| Разходи за социални осигуровки                  | 8                | 8                |
| <b>Общо възнаграждения</b>                      | <b>62</b>        | <b>92</b>        |

### 26. РАЗЧЕТИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА В КРАЯ НА ГОДИНАТА

|                                                   | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Текущи вземания от:                               |                  |                  |
| - собственика „Терем Холдинг“ ЕАД                 | 49               | -                |
| <b>Общо вземания от свързани лица</b>             | <b>49</b>        | <b>-</b>         |
| Текущи задължения към други свързани предприятия: |                  |                  |
| - „ТЕРЕМ Холдинг“ ЕАД                             | 5398             | 2705             |
| Нетекущи задължения към свързани лица             | -                | -                |
| - „ТЕРЕМ Холдинг“ ЕАД                             | 27073            | 26066            |
|                                                   | <b>32471</b>     | <b>28771</b>     |

Министерство на отбраната, се определя по-скоро като свързано предприятие, поради това че същото упражнява правата на държавата като собственик на Терем-Холдинг ЕАД.

Задълженията към ключов управленски персонал са включени в отчета за финансовото състояние на ред „Задължения към персонала и осигурителни институции“ и са в размер на 62 хил. лв. (2021 г.: 92 хил. лв.)

### 27. БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ И БЕЗНАЛИЧНИ СДЕЛКИ

| Счетоводна политика                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Паричните средства и техните еквиваленти включват парите (по разплащателни, депозитни сметки и каса) и краткосрочни банкови депозити с първоначален матуритет три месеца или по-малко. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);</li> <li>• получените лихви за предоставени заемни средства се включват като постъпления от финансова дейност;</li> <li>• получените лихви от депозити в банки се включват в състава на паричните потоци от инвестиционна дейност;</li> </ul> |

|                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                  |                  |                  |                                        |     |     |                                           |     |       |                                              |     |     |                                          |     |     |                                                                         |      |      |                                                              |   |   |                                           |      |     |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------------------------|-----|-----|-------------------------------------------|-----|-------|----------------------------------------------|-----|-----|------------------------------------------|-----|-----|-------------------------------------------------------------------------|------|------|--------------------------------------------------------------|---|---|-------------------------------------------|------|-----|
|                                                                         | <ul style="list-style-type: none"><li>• получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност;</li><li>• платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред "платени данъци", а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                  |                  |                  |                                        |     |     |                                           |     |       |                                              |     |     |                                          |     |     |                                                                         |      |      |                                                              |   |   |                                           |      |     |
| Нетни транзакции по видове парични потоци                               | <table><tr><td></td><td>2022<br/>BGN '000</td><td>2021<br/>BGN '000</td></tr><tr><td>Пари и парични еквиваленти на 1 януари</td><td>143</td><td>166</td></tr><tr><td>Нетен паричен поток от оперативна дейност</td><td>972</td><td>(202)</td></tr><tr><td>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</td><td>(7)</td><td>(9)</td></tr><tr><td>Нетен паричен поток от финансова дейност</td><td>157</td><td>185</td></tr><tr><td>Нетно изменение: увеличение / (намаление) на пари и парични еквиваленти</td><td>1122</td><td>(23)</td></tr><tr><td>Ефекти от преоценки на пари и парични еквиваленти във валута</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>Пари и парични еквиваленти на 31 декември</td><td>1265</td><td>143</td></tr></table> <p>Балансовата стойност на тези активи е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Парите и паричните еквиваленти в края на отчетния период, както е показано по-горе, отчитат изменението и транзакциите по отделните видове парични потоци (оперативна, инвестиционна и финансова дейности), както и политиката по управление на оборотния капитал на Дружеството.</p> <p>За извършената инвестиционна дейност, Дружеството не е използвало външно заемно финансиране.</p> |                  | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 | Пари и парични еквиваленти на 1 януари | 143 | 166 | Нетен паричен поток от оперативна дейност | 972 | (202) | Нетен паричен поток от инвестиционна дейност | (7) | (9) | Нетен паричен поток от финансова дейност | 157 | 185 | Нетно изменение: увеличение / (намаление) на пари и парични еквиваленти | 1122 | (23) | Ефекти от преоценки на пари и парични еквиваленти във валута | - | - | Пари и парични еквиваленти на 31 декември | 1265 | 143 |
|                                                                         | 2022<br>BGN '000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2021<br>BGN '000 |                  |                  |                                        |     |     |                                           |     |       |                                              |     |     |                                          |     |     |                                                                         |      |      |                                                              |   |   |                                           |      |     |
| Пари и парични еквиваленти на 1 януари                                  | 143                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 166              |                  |                  |                                        |     |     |                                           |     |       |                                              |     |     |                                          |     |     |                                                                         |      |      |                                                              |   |   |                                           |      |     |
| Нетен паричен поток от оперативна дейност                               | 972                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | (202)            |                  |                  |                                        |     |     |                                           |     |       |                                              |     |     |                                          |     |     |                                                                         |      |      |                                                              |   |   |                                           |      |     |
| Нетен паричен поток от инвестиционна дейност                            | (7)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | (9)              |                  |                  |                                        |     |     |                                           |     |       |                                              |     |     |                                          |     |     |                                                                         |      |      |                                                              |   |   |                                           |      |     |
| Нетен паричен поток от финансова дейност                                | 157                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 185              |                  |                  |                                        |     |     |                                           |     |       |                                              |     |     |                                          |     |     |                                                                         |      |      |                                                              |   |   |                                           |      |     |
| Нетно изменение: увеличение / (намаление) на пари и парични еквиваленти | 1122                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | (23)             |                  |                  |                                        |     |     |                                           |     |       |                                              |     |     |                                          |     |     |                                                                         |      |      |                                                              |   |   |                                           |      |     |
| Ефекти от преоценки на пари и парични еквиваленти във валута            | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -                |                  |                  |                                        |     |     |                                           |     |       |                                              |     |     |                                          |     |     |                                                                         |      |      |                                                              |   |   |                                           |      |     |
| Пари и парични еквиваленти на 31 декември                               | 1265                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 143              |                  |                  |                                        |     |     |                                           |     |       |                                              |     |     |                                          |     |     |                                                                         |      |      |                                                              |   |   |                                           |      |     |
| Безналични транзакции                                                   | <p>През представения отчетен период Дружеството е осъществило следните сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци:</p> <p>○ през 2022 г. Дружеството не уредило задължения към 31.12.2022 г. чрез прихващане на насрещни вземания. (2021 г.: няма).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                  |                  |                  |                                        |     |     |                                           |     |       |                                              |     |     |                                          |     |     |                                                                         |      |      |                                                              |   |   |                                           |      |     |

## 28. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ПАСИВИ

През годината няма предявени гаранционни и правни иски към дружеството.

### По-важните съдебни дела със съществен интерес, по които дружеството е страна

Гражданско дело пред Районен съд Пловдив с ищецът „Терем-Хан Крум“ ЕООД с искова претенция за осъждането му да върне неоснователно получени суми в размер на 8 351,48 лева, изплатени му от ищеца за възнаграждения за периода 01.07.2014г. - 24.03.2015г., като управител на дружеството, съгласно договор за възлагане на управление, ведно със зак. лихва върху сумата от 8351,48 лева, считано от датата на подаване на исковата молба в съда – 08.08.2018г. до окончателното ѝ изплащане, което е обжалвано пред Окръжен съд Пловдив. Делото е приключило с Определение на Върховен касационен съд, I т. о., което

оставя без разглеждане подадената от Недялко Дечев касационна жалба вх. № 2283/21.07.2021 г. срещу решение № 260748/02.06.2021 г. по гр. д. № 2474/2020 г. по описа на Пловдивски окръжен съд, и прекратява производството по т. д. № 1885/2021 г. по описа на ВКС, I т. о. Има образувано ИД № 186/2022 г. при ЧСИ Людмила Тодорова Мурджанова с рег № 819 с район на действие Окръжен съд Пловдив.

**ПО ИД № 584/2015 г. ЧСИ Лучия Тасева гр. Добрич**

Действия в хода на изп. дело № 584/2015г.: "РАДИАТОРЕН ЗАВОД - МАЯК"

- на 07.05.2015г. с образуване на изп. дело е наложен заповест върху банковите сметки на длъжника, разкрити във всички банки в страната;
- на 19.04.2016г. е наложен заповест върху т.а. ИВЕКО с рег.№ TX2945XK и е насрочен опис на всъща. Действието не е извършено предвид непредоставянето й от длъжника. На 13.07.2016г. управителят на дружеството г-н Йордан Йорданов е поел ангажимент да извършва плащане 1000 лв. ежеседмично, с оглед което иска да не се извършва опис на движими вещи и МПС с цел спестяване на съдебно-изпълнителни разходи. Предложения погасителен план е приет от взыскателя.
- на 02.03.2017г. е насрочен опис за 27.03.2017г. на МПС и движими вещи по адрес на управление на дружеството-длъжник в гр. Добрич ул. А. Стоянов №1. На местоизпълнението е проведен разговор с пазащ на обекта, който уведомява че "РАДИАТОРЕН ЗАВОД - МАЯК" ЕООД не осъществява дейност, заводът не работи, а управителят живее в гр. София. Описът е пренасрочен за 15.05.2017г. Действието не е извършено предвид липса на МПС, подлежащо на опис.
- на 11.09.2017г. е насрочен опис на МПС. Автомобилът не е открит на местоизпълнението, поради което опис не е извършен;
- на 26.10.2017г. сте поискали налагане на възбрана върху имот с идентификатор 07257.16.130. От извършена справка в Имотен регистър се установява, че имотът е отчужден на 11.06.2008г. и към момента не е собственост на длъжника;
- на 13.02.2019г. е насрочен опис на МПС и е изискано съдействие от МВР за установяване на автомобила. Последния не е представен на ЧСИ за извършване на опис, насрочен на 17.05.2019г.
- на 10.03.2020г. и 06.07.2020г. са извършени актуални справки за притежаваното имущество от "РАДИАТОРЕН ЗАВОД - МАЯК" ЕООД. Установени са: собствен т.а. ИВЕКО с рег.№ TX2945XK и банкови сметки, разкрити в Алианцбанк България АД - заповестирани по делото отпреди. По информация от отговор по чл. 508 от ГПК на Българска банка за развитие АД, постъпил на 05.06.2015г., "РАДИАТОРЕН ЗАВОД - МАЯК" ЕООД има наложени заповести върху банковите сметки от 19.02.2013г. В хода на изпълнителното производство са събрани от длъжника следните суми.

|   |    |              |   |         |      |
|---|----|--------------|---|---------|------|
| - | на | 17.06.2016г. | : | 1000,00 | лв.; |
| - | на | 16.05.2017г. | : | 1000,00 | лв.; |
| - | на | 29.08.2017г. | : | 1000,00 | лв.; |
| - | на | 22.04.2019г. | : | 1000,00 | лв.; |
| - | на | 05.08.2019г. | : | 1000,00 | лв.; |
| - | на | 10.10.2019г. | : | 1000,00 | лв.  |

Към 31.12.2022г., имат задължение в размер на 42105,89лв

**ИД 32/20216 ДСИ** при РС Търговище – длъжник „Метанагроойл“ ЕООД гр. Пловдив – изтича Срокът изтича април 2022 в края. Ще подадем молба за запор на банкови сметки за удължаване на срока. Към ТЕРЕМ – ХАН КРУМ ЕООД задълженията са 6 167,50 лв, а към ИАП 3 729.84 лв.

**ИД № 282/2021 г.** при ДСИ при РС Търговище - бивш счетоводител на ТЕРЕМ Галина Станчева задължения към 31.12.2022 са на стойност 23383,31лв.

Ръководството на Дружеството счита, че не съществуват рискове, които биха наложили признаване на разходи и задължения във финансовия отчет към 31 декември 2022 година.

#### Критични счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на оценките

Ръководството е извършило преценка на наличната информация за водените от и срещу дружеството съдебни дела, както и е направило оценка/преценка за вероятния изход и евентуални задължения, които биха възникнали за изпълнение при осъдителни решения. В светлината на установените проблеми, от ръководството се изисква да прецени дали е целесъобразно да се признае провизия или дали е по-подходящо да се отложи признаването й до приключване на съдебното производство и евентуално коригиране на отчета.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юрисконсултите на дружеството, която може да се различава от действителната стойност на вероятното задължение.

Дружеството не е ответник по съществени съдебни дела към датата на издаване на настоящия финансов отчет. По откритите заведени съдебни дела срещу дружеството ръководството е преценило, съвместно с юрисконсултите му, че на настоящия етап вероятността и рисковете за негативен изход от тях с все още под 50 %, поради което не са признати провизии за задължения по дела в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г., различни от досега признатите (към 01.01.2021 г.).

#### Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингодател

Дружеството е сключило договори за оперативен лизинг на недвижими имоти – складови площи с първоначален срок до три години. Те съдържат различни опции за прекратяване, както и клауза за подновяване на наемния срок. Лизингополучателят няма опция за покупка на имота след изтичане на срока за наем.

## 29. КАТЕГОРИИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

#### Счетоводна политика

Финансовите активи първоначално се оценяват по справедлива стойност.

Дружеството отписва финансов актив само когато договорните права върху паричните потоци от актива изтичат или дружеството прехвърля финансовия актив на друго предприятие и по същество всички рискове и ползи от притежаването на този актив са прехвърлени.

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Финансови активи по амортизирана стойност | <p>Дружеството класифицира своите финансови активи по амортизирана стойност само ако са изпълнени и двата от следните критерии:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• активът се държи в рамките на бизнес - модел, чиято цел е да събира договорните парични потоци, и</li> <li>• договорните условия пораждат парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва.</li> </ul> |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Финансови активи по справедлива стойност</b> | <p>Финансовите активи по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход (FVOCI) включват:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Капиталови ценни книжа, които не се държат за търговия и за които е избрано неотменимо при първоначалното им признаване да бъдат включени в тази категория (те могат да бъдат стратегически инвестиции и други);</li> <li>Дългови ценни книжа, при които договорните парични потоци са единствено главница и лихва, а целта на бизнес модела на Дружеството се постига както чрез събиране на договорни парични потоци, така и чрез продажба на финансови активи;</li> <li>Капиталови инвестиции по справедлива стойност.</li> </ul> <p>Финансовите активи по справедлива стойност в печалбата или загубата (FVPL) включват:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>дългови инвестиции, които не отговарят на изискванията за измерване нито по амортизирана стойност, нито по FVOCI;</li> <li>капиталови инвестиции, които се държат за търговия, и</li> <li>капиталови инвестиции, за които предприятието не е избрало да признава печалби и загуби от справедлива стойност чрез OCI (друг всеобхватен доход за периода).</li> </ul> |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Преценки на ръководството**

Балансовите стойности и справедливите стойности на финансовите активи и финансови пасиви, включително техните нива в йерархията на справедливата стойност са представени в таблицата по-долу:

| Йерархични нива | Финансови активи                                               | Пояснение | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|-----------------|----------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
|                 | Финансови активи, отчитани по справедлива стойност             |           | -                | -                |
|                 | Финансови активи, отчитани по амортизируема стойност           |           | -                | -                |
|                 | Търговски и други вземания (без аванси)                        | 17        | 124              | 124              |
|                 | Вземания от свързани лица (без аванси)                         | 18        | 49               | -                |
|                 | Пари и парични еквиваленти                                     | 19        | 1265             | 143              |
|                 |                                                                |           | <b>1438</b>      | <b>267</b>       |
|                 | Финансови пасиви                                               | Пояснение | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|                 | Дългосрочни задължения към свързани лица                       | 26        | 27073            | 26066            |
|                 | Търговски и други задължения (без аванси и данъчни задължения) | 22        | 162              | 218              |
|                 | Задължения към свързани лица (без аванси)                      | 24        | 2271             | 2565             |
|                 |                                                                |           | <b>29506</b>     | <b>28849</b>     |

|                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Критични<br>счетоводни<br>и прегледи | <p>В таблицата не е включена информацията за справедливата стойност на финансовите активи и финансовите пасиви, които не са оценени по справедлива стойност – за тях може да се приеме, че балансовата им стойност е разумно приближение на тяхната справедлива стойност.</p> <p>Търговските и други вземания, както и търговските и други задължения, класифицирани като държани за продажба, не са включени в горната таблица (виж пояснителни бележки № 17 и № 22).</p> |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 30. РИСКОВЕ, СВЪРЗАНИ С ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ

#### 30.1. Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

| Счетоводна политика     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                         | <p>Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.</p> <p>Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на пазарите и минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.</p> <p>Текущото управление на риска в дружеството се осъществява от органите на управление. Спазването на политиките и лимитите за експозицията се преглеждат постоянно. Приоритет при управлението на риска е да се осигури финансовата стабилност на предприятието.</p> <p>Дружеството не сключва или търгува с финансови инструменти, включително деривативни финансови инструменти, за спекулативни цели. Ръководството периодично следи рисковете и прилаганите политики за смекчаване на рисковите експозиции.</p> <p>Основните рискове, на които е изложено дружеството, произтичащи от финансовите инструменти са пазарен риск (включително валутен риск, лихвен риск и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск.</p> |
| 31.1.1. Пазарен<br>риск | <p>Вследствие на използването на финансови инструменти дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на предприятието.</p> <p>Дружеството е изложено на пазарен риск, произтичащ от промените в пазарните цени на недвижимите имоти.</p> <p>Няма промяна в експозицията на Дружеството към пазарни рискове или по начина, по който тези рискове се управляват и измерват.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

| <p>Голяма част от сделките на дружеството се осъществяват в български лева. Ограничен брой транзакции, деноминирани главно в щатски долари, излагат дружеството на валутен риск. Предприятието притежава разплащателни сметки в евро и щатски долари. Преобладаващата част от сделките в евро (деноминирани в български лева, поради фиксирания валутен курс към еврото), редуцират потенциалната волатилност на разчетите и съответно на валутния риск за Дружеството.</p> <p>Валутният структурен анализ обобщава информацията за експозицията на дружеството към валутния риск, както следва:</p> |           |                 |                 |                      |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| Валутен структурен анализ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | бележка № | в EUR           | в USD           | в друга чужд. валута | в BGN           | Общо            |
| <b>31 декември 2022 г.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |           | <b>BGN '000</b> | <b>BGN '000</b> | <b>BGN '000</b>      | <b>BGN '000</b> | <b>BGN '000</b> |
| <b>Активи в оригинална валута</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |           |                 |                 |                      |                 |                 |
| Търговски и други вземания                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 17        | -               | -               | -                    | 167             | 167             |
| Парични средства и парични еквиваленти                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 19        | -               | -               | -                    | 1265            | 1265            |
| <b>Общо активи в оригинална валута</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           | <b>-</b>        | <b>1</b>        | <b>-</b>             | <b>1432</b>     | <b>1432</b>     |
| <b>Пасиви в оригинална валута</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |           |                 |                 |                      |                 |                 |
| Търговски и други задължения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 22        | -               | -               | -                    | 215             | 215             |
| Дългосрочни задължения към свързани лица                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 26        | -               | -               | -                    | 27073           | 27073           |
| Задължения към свързани лица (без аванси)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 24        | -               | -               | -                    | 2271            | 2271            |
| <b>Общо пасиви в оригинална валута</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>-</b>             | <b>29559</b>    | <b>29559</b>    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |           |                 |                 |                      |                 |                 |
| Валутен структурен анализ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | бележка № | в EUR           | в USD           | в друга чужд. валута | в BGN           | Общо            |
| <b>31 декември 2021 г.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |           | <b>BGN '000</b> | <b>BGN '000</b> | <b>BGN '000</b>      | <b>BGN '000</b> | <b>BGN '000</b> |
| <b>Активи в оригинална валута</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |           |                 |                 |                      |                 |                 |
| Търговски и други вземания                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 17        | -               | -               | -                    | 124             | 124             |
| Парични средства и парични еквиваленти                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 19        | -               | 1               | -                    | 143             | 143             |
| <b>Общо активи в оригинална валута</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           | <b>-</b>        | <b>1</b>        | <b>-</b>             | <b>267</b>      | <b>267</b>      |
| <b>Пасиви в оригинална валута</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |           |                 |                 |                      |                 |                 |
| Търговски и други задължения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 22        | -               | -               | -                    | 329             | 329             |
| Дългосрочни задължения към свързани лица                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 26        | -               | -               | -                    | 26066           | 26066           |
| Задължения към свързани лица (без аванси)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 24        | -               | -               | -                    | 2565            | 2565            |
| <b>Общо пасиви в оригинална валута</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>-</b>             | <b>28960</b>    | <b>28960</b>    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |           |                 |                 |                      |                 |                 |
| <u>Анализ на валутната чувствителност</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |           |                 |                 |                      |                 |                 |
| <p>Дружеството е основно с експозиция към лева. Ефектът от увеличение/намаление на текущите обменни курсове на лева спрямо щатския долар (тъй като курса на лева към еврото е фиксиран) на база структурата на валутните активи и пасиви към края на отчетния период и при положение, че другите променливи, са постоянни, няма да окаже съществено влияние върху финансовия резултат след облагане с данъци и върху собствения капитал на Дружеството.</p>                                                                                                                                          |           |                 |                 |                      |                 |                 |

Политиката на дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочното финансиране. Отпуснатите заеми от компанията-майка към дъщерните дружества са с фиксирани лихвени проценти.

Таблиците по-долу обобщават експозицията на дружеството към лихвения риск:

| 31 декември 2022 г.                       | бележка № | безлихвени<br>BGN '000 | с плаващ лихвен %<br>BGN '000 | с фиксиран лихвен %<br>BGN '000 | Общо<br>BGN '000 |
|-------------------------------------------|-----------|------------------------|-------------------------------|---------------------------------|------------------|
| <b>Финансови активи</b>                   |           |                        |                               |                                 |                  |
| Търговски и други вземания                | 17        | 167                    | -                             | -                               | 167              |
| Парични средства и парични еквиваленти    | 19        | 1265                   | -                             | -                               | 1265             |
| <b>Общо финансови активи</b>              |           | <b>1432</b>            | <b>-</b>                      | <b>-</b>                        | <b>1432</b>      |
| <b>Финансови пасиви</b>                   |           |                        |                               |                                 |                  |
| Търговски и други задължения              | 22        | 215                    | -                             | -                               | 215              |
| Дългосрочни задължения към свързани лица  | 26        | 27073                  | -                             | -                               | 27073            |
| Задължения към свързани лица (без аванси) | 24        | 2271                   | -                             | -                               | 2271             |
| <b>Общо финансови пасиви</b>              |           | <b>29559</b>           | <b>-</b>                      | <b>-</b>                        | <b>29559</b>     |

| 31 декември 2021 г.                       | бележка № | безлихвени<br>BGN '000 | с плаващ лихвен %<br>BGN '000 | с фиксиран лихвен %<br>BGN '000 | Общо<br>BGN '000 |
|-------------------------------------------|-----------|------------------------|-------------------------------|---------------------------------|------------------|
| <b>Финансови активи</b>                   |           |                        |                               |                                 |                  |
| Търговски и други вземания                | 17        | 124                    | -                             | -                               | 124              |
| Парични средства и парични еквиваленти    | 19        | 143                    | -                             | -                               | 143              |
| <b>Общо финансови активи</b>              |           | <b>267</b>             | <b>-</b>                      | <b>-</b>                        | <b>267</b>       |
| <b>Финансови пасиви</b>                   |           |                        |                               |                                 |                  |
| Търговски и други задължения              | 23        | 329                    | -                             | -                               | 329              |
| Дългосрочни задължения към свързани лица  | 25        | 26066                  | -                             | -                               | 26066            |
| Задължения към свързани лица (без аванси) | 24        | 2565                   | -                             | -                               | 2565             |
| <b>Общо финансови пасиви</b>              |           | <b>28960</b>           | <b>-</b>                      | <b>-</b>                        | <b>28960</b>     |

Рискът за цените на продукцията/услугите/стоките на Дружеството произтича предимно от средносрочни колебанията на цените на специализирания пазар на ремонтни услуги. В тази връзка, ръководството провежда политика по гарантиране на най-рентабилни стратегии за защита от ценови риск, съобразен с тенденциите на пазара на специализирани ремонтни услуги. Базовите корекции се правят към първоначалните балансови стойности на материалните запаси, както и са съобразени с очакванията за повишаване цената на труда.

За минимизиране влиянието от промените в цените на материалните запаси, Дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия, разширяване на номенклатурата и прилагане на гъвкава маркетингова и ценова политика. Ценовата политика е функция от три основни фактора - структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на клиентите.

## 30.2. Анализ на кредитния риск

**Счетоводна политика**

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

Кредитният риск на дружеството възниква както от основната му дейност, чрез търговските вземания, така и от неговата финансова дейност, постигнати ангажименти по гаранции, и депозити в банки.

Дружеството следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. За да се сведе до минимум кредитният риск, Дружеството използва публично достъпна финансова информация и собствени търговски данни, за да оцени своите основни клиенти. Освен това, Дружеството прави преглед на възстановимата стойност на всеки търговски дълг и дългова инвестиция на индивидуална база в края на отчетния период, за да се гарантира, че се прави адекватна оценка за намаляване на загубата от несъбираеми суми.

Дружеството използва матрици за провизиране на очакваните кредитни загуби на търговските вземания и активите по договори с клиенти (виж пояснителна бележка №18).

За да обезпечи вземанията си по договорите за оперативен лизинг, дружеството изисква от наемателите си да предоставят депозит. В допълнение, вземанията по оперативен лизинг се обект на постоянен преглед, в резултат на което експозицията на дружеството за несъбираеми вземания е сведена до минимум.

Във връзка с оповестеното в пояснителни бележки № 17, 18 и 19, максималната кредитна експозиция на дружеството, при условие, че неговите контрагенти не изпълняват своите задължения по повод на признатите от дружеството финансови активи, възлиза на съответната им стойност по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г.:

|                                                  | 2022        | 2021       |
|--------------------------------------------------|-------------|------------|
|                                                  | BGN '000    | BGN '000   |
| <b>Финансови активи:</b>                         |             |            |
| Търговски и други вземания (без аванси)          | 167         | 124        |
| Търговски вземания от свързани лица (без аванси) | 49          | -          |
| Финансови вземания от свързани лица (без аванси) | -           | -          |
| Пари и парични еквиваленти                       | 1265        | 143        |
| <b>Балансова стойност</b>                        | <b>1481</b> | <b>267</b> |

Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка, поради което за тях към 31 декември 2020 г. не е оценена провизия за кредитна загуба в съответствие с МСФО 9.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителна кредитна загуба към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговските вземания (без предоставените аванси), а също и на вземанията от свързани лица, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Дружеството притежава обезпечения (банкови гаранции) за покриване на кредитните си рискове, свързани с направени авансови плащания към подизпълнители на значителна стойност.

31.2.1. Търговски и лизингови вземания

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 31.2.2 Съдебни и присъдени вземания | При преценката на събираемостта на съдебните и присъдените вземания ръководството прави индивидуален анализ на цялата експозиция от всеки контрагент (тип контрагент) с оглед установяване на реалната възможност за събирането им. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена или е с гарантирана събираемост. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезпечават на 100 %. |
| 31.2.3 Парични средства             | За да управлява нивото на кредитния риск, Дружеството работи с утвърдени банкови институции, избрани след състезателна процедура, съгласно методология в раздел III на Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия. Ръководството следи текущо за промяната на рейтинга на съответната банка, за да оцени наличното на завишен кредитен риск, текущото управление на входящите и изходящи парични потоци и разпределението на наличностите по банкови сметки и банки.                                                                                                             |

#### Критични счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на оценките

Високата степен на несигурност, в условията на пандемията Covid-19, доведоха до преразглеждане на преценките и допусканията (за нуждите на оценките на кредитните загуби), както и на кредитните условия на взаимоотношенията с контрагентите. Тези предположения са източник на неопределеност на оценките и могат да повлияят (в не толкова съществена степен) върху финансовия отчет на Дружеството през следващата година.

### 30.3. Анализ на ликвидния риск

#### Счетоводна политика

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството управлява ликвидния риск чрез непрекъснато наблюдение на прогнозните и действителните парични потоци, както и чрез съпоставяне на матуритетните профили на финансовите активи и пасиви. Дружеството държи пари в разплащателни и депозитни сметки, за да посреща ликвидните си нужди. Наличните парични средства и търговските вземания не надвишават необходимостта от изходящ паричен поток.

Дружеството е сключило лизингови договори с платежоспособни наематели и следи стриктно своевременното събиране на вземанията си.

Ликвиден риск

Въз основа на детайлите на договорите за падежа на недеривативните финансови пасиви с договорени периоди на погасяване е изготвена таблица, която отразява информацията за недисконтираните парични потоци от финансови пасиви на базата на най-ранната дата, на която Дружеството следва да уреди задълженията. Таблицата включва също и паричните потоци за лихви и главници:

| 31 декември 2022 г.                   | Текущи     |             | Нетекущи     |          |
|---------------------------------------|------------|-------------|--------------|----------|
|                                       | до 6       | между 6     | от 1 до 5    | над 5    |
|                                       | месеца     | и 12        | години       | години   |
|                                       |            | месеца      |              | и        |
|                                       | BGN '000   | BGN '000    | BGN '000     | BGN '000 |
| <i>Недеривативни финансови пасиви</i> |            |             |              |          |
| Търговски и други задължения          | 215        | -           | -            | -        |
| Задължения към свързани лица          | -          | 5398        | 27073        | -        |
| <b>Общо</b>                           | <b>215</b> | <b>5398</b> | <b>27073</b> | <b>-</b> |

  

|                                       |            |             |              |          |
|---------------------------------------|------------|-------------|--------------|----------|
| <b>31 декември 2021 г.</b>            |            |             |              |          |
| <i>Недеривативни финансови пасиви</i> |            |             |              |          |
| Търговски и други задължения          | 329        | -           | -            | -        |
| Задължения към свързани лица          | -          | 2705        | 26066        | -        |
| <b>Общо</b>                           | <b>329</b> | <b>2705</b> | <b>26066</b> | <b>-</b> |

Дружеството управлява ликвидния риск чрез непрекъснато наблюдение на прогнозните и действителните парични потоци, както и чрез съпоставяне на матуритетните профили на финансовите активи и пасиви. Наличните парични средства и търговските вземания не надвишават необходимостта от изходящ паричен поток.

### 31. ОЦЕНЯВАНЕ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

| <b>Счетоводна политика</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: а) <i>определени търговски и други вземания и задължения и други</i> б) на неповтаряща се (периодична) база – <i>нефинансови активи като имоти, машини и оборудване</i> . |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>32.1. Оценяване по справедлива стойност на финансови инструменти</b>                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>Финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, са групирани в три нива, съобразно йерархията на справедливата стойност.</p> <p>Нивата на йерархията на справедливата стойност от 1 до 3 се основават на степента, до която справедливата стойност се наблюдава:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• измервания на справедлива стойност от първо ниво са тези, получени от котирани цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;</li> <li>• оценките на справедлива стойност от второ ниво са тези, получени от входящи данни, различни от котираните цени, включени в Ниво 1, които са наблюдавани за активи или пасиви, или директно (т.е. като цени), или индиректно (т.е. получени от цени); и</li> <li>• оценки на справедливата стойност от трето ниво са тези, получени от техники за оценка, които включват входящи данни за актива или пасива, които не се основават на наблюдавани пазарни данни (ненаблюдаеми входове).</li> </ul> <p>Даден финансов актив или пасив се класифицира на най-ниското ниво, с оглед на използваната за него значима входяща информация при определяне на справедливата му стойност.</p> <p>Дружеството прилага основно справедлива стойност на Ниво 2 и Ниво 3. За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във</p> |

32.2.  
Определяне на справедливата стойност на финансовите активи

За финансовите активи и пасиви на дружеството, класифицирани на ниво 2 и 3, се прави оценяване като се използват собствени експерти или експертизата на външни лицензирани оценители за определяне на справедливите стойности на отделните активи и пасиви. Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. да минимизира използването на ненаблюдаема информация. Някои активи са представени с балансовите си стойности, като се счита, че тези стойности не се различават съществено от техните справедливи стойности:

| 31 декември 2022 г.                       | бележка № | Балансова ст-ст<br>BGN '000 | Ниво 1<br>BGN '000 | Ниво 2<br>BGN '000 | Ниво 3<br>BGN '000 | Общо<br>BGN '000 |
|-------------------------------------------|-----------|-----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| <b>Финансови активи</b>                   |           |                             |                    |                    |                    |                  |
| Търговски и други вземания                | 17        | 167                         | -                  | -                  | 167                | 167              |
| Парични средства и парични еквиваленти    | 19        | 1265                        | -                  | -                  | 1265               | 1265             |
| <b>Общо финансови активи</b>              |           | <b>1432</b>                 | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>1432</b>        | <b>1462</b>      |
| <b>Финансови пасиви</b>                   |           |                             |                    |                    |                    |                  |
| Търговски и други задължения              | 22        | 215                         | -                  | -                  | 215                | 215              |
| Дългосрочни задължения към свързани лица  | 26        | 27073                       | -                  | -                  | 27073              | 27073            |
| Задължения към свързани лица (без аванси) | 24        | 2271                        | -                  | -                  | 2271               | 2271             |
| <b>Общо финансови пасиви</b>              |           | <b>29559</b>                | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>29559</b>       | <b>29559</b>     |

| 31 декември 2021г.                        | бележка № | Балансова ст-ст<br>BGN '000 | Ниво 1<br>BGN '000 | Ниво 2<br>BGN '000 | Ниво 3<br>BGN '000 | Общо<br>BGN '000 |
|-------------------------------------------|-----------|-----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| <b>Финансови активи</b>                   |           |                             |                    |                    |                    |                  |
| Търговски и други вземания                | 18        | 124                         | -                  | -                  | 124                | 124              |
| Парични средства и парични еквиваленти    | 20        | 143                         | -                  | -                  | 143                | 143              |
| <b>Общо финансови активи</b>              |           | <b>267</b>                  | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>267</b>         | <b>267</b>       |
| <b>Финансови пасиви</b>                   |           |                             |                    |                    |                    |                  |
| Търговски и други задължения              | 23        | 329                         | -                  | -                  | 329                | 329              |
| Дългосрочни задължения към свързани лица  | 25        | 26066                       | -                  | -                  | 26066              | 26066            |
| Задължения към свързани лица (без аванси) | 24        | 2565                        | -                  | -                  | 2565               | 2565             |
| <b>Общо финансови пасиви</b>              |           | <b>28960</b>                | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>28960</b>       | <b>28960</b>     |

Критични счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на оценките

Някои от активите и пасивите на Дружеството се оценяват по справедлива стойност за целите на финансовата отчетност. Ръководството е определило подходящите техники за оценка и входящи данни за измерване на справедливата стойност.

|                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                    |                    |                    |                    |                  |                             |  |  |  |  |        |   |   |      |      |          |   |   |      |      |                     |                    |                    |                    |                  |                             |  |  |  |  |        |   |   |      |      |          |   |   |      |      |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------------------|--|--|--|--|--------|---|---|------|------|----------|---|---|------|------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------------------|--|--|--|--|--------|---|---|------|------|----------|---|---|------|------|
|                                                                    | <p>При оценката на справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва пазарно наблюдавани данни до степеня, в която е налична. Когато не са налични входящи данни от ниво 1, Дружеството ангажира квалифицирани оценители за извършване на оценката.</p> <p>Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                    |                    |                    |                    |                  |                             |  |  |  |  |        |   |   |      |      |          |   |   |      |      |                     |                    |                    |                    |                  |                             |  |  |  |  |        |   |   |      |      |          |   |   |      |      |
| 32.3.<br>Оценяване по справедливата стойност на нефинансов и актив | <p>Данните по-долу представят нивата в йерархията на нефинансови активи (различни от инвестиционни имоти) към края на отчетния период - 31 декември 2022 г. и към края на сравнимия отчетен период - 31 декември 2021 г.:</p> <table><tr><td>31 декември 2022г.</td><td>Ниво 1<br/>BGN '000</td><td>Ниво 2<br/>BGN '000</td><td>Ниво 3<br/>BGN '000</td><td>Общо<br/>BGN '000</td></tr><tr><td>Имоти, машини и съоръжения:</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>- земи</td><td>-</td><td>-</td><td>2166</td><td>2166</td></tr><tr><td>- сгради</td><td>-</td><td>-</td><td>2944</td><td>2944</td></tr><tr><td>31 декември 2021 г.</td><td>Ниво 1<br/>BGN '000</td><td>Ниво 2<br/>BGN '000</td><td>Ниво 3<br/>BGN '000</td><td>Общо<br/>BGN '000</td></tr><tr><td>Имоти, машини и съоръжения:</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>- земи</td><td>-</td><td>-</td><td>2166</td><td>2166</td></tr><tr><td>- сгради</td><td>-</td><td>-</td><td>3322</td><td>3322</td></tr></table> <p>За нефинансовите активи от ниво 3 не е извършвана оценка по справедлива стойност. Представените стойности са балансовите стойности, след извършения прегледа по реда на МСС 36 и признатите обезценки.</p> | 31 декември 2022г. | Ниво 1<br>BGN '000 | Ниво 2<br>BGN '000 | Ниво 3<br>BGN '000 | Общо<br>BGN '000 | Имоти, машини и съоръжения: |  |  |  |  | - земи | - | - | 2166 | 2166 | - сгради | - | - | 2944 | 2944 | 31 декември 2021 г. | Ниво 1<br>BGN '000 | Ниво 2<br>BGN '000 | Ниво 3<br>BGN '000 | Общо<br>BGN '000 | Имоти, машини и съоръжения: |  |  |  |  | - земи | - | - | 2166 | 2166 | - сгради | - | - | 3322 | 3322 |
| 31 декември 2022г.                                                 | Ниво 1<br>BGN '000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Ниво 2<br>BGN '000 | Ниво 3<br>BGN '000 | Общо<br>BGN '000   |                    |                  |                             |  |  |  |  |        |   |   |      |      |          |   |   |      |      |                     |                    |                    |                    |                  |                             |  |  |  |  |        |   |   |      |      |          |   |   |      |      |
| Имоти, машини и съоръжения:                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                    |                    |                    |                    |                  |                             |  |  |  |  |        |   |   |      |      |          |   |   |      |      |                     |                    |                    |                    |                  |                             |  |  |  |  |        |   |   |      |      |          |   |   |      |      |
| - земи                                                             | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | -                  | 2166               | 2166               |                    |                  |                             |  |  |  |  |        |   |   |      |      |          |   |   |      |      |                     |                    |                    |                    |                  |                             |  |  |  |  |        |   |   |      |      |          |   |   |      |      |
| - сгради                                                           | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | -                  | 2944               | 2944               |                    |                  |                             |  |  |  |  |        |   |   |      |      |          |   |   |      |      |                     |                    |                    |                    |                  |                             |  |  |  |  |        |   |   |      |      |          |   |   |      |      |
| 31 декември 2021 г.                                                | Ниво 1<br>BGN '000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Ниво 2<br>BGN '000 | Ниво 3<br>BGN '000 | Общо<br>BGN '000   |                    |                  |                             |  |  |  |  |        |   |   |      |      |          |   |   |      |      |                     |                    |                    |                    |                  |                             |  |  |  |  |        |   |   |      |      |          |   |   |      |      |
| Имоти, машини и съоръжения:                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                    |                    |                    |                    |                  |                             |  |  |  |  |        |   |   |      |      |          |   |   |      |      |                     |                    |                    |                    |                  |                             |  |  |  |  |        |   |   |      |      |          |   |   |      |      |
| - земи                                                             | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | -                  | 2166               | 2166               |                    |                  |                             |  |  |  |  |        |   |   |      |      |          |   |   |      |      |                     |                    |                    |                    |                  |                             |  |  |  |  |        |   |   |      |      |          |   |   |      |      |
| - сгради                                                           | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | -                  | 3322               | 3322               |                    |                  |                             |  |  |  |  |        |   |   |      |      |          |   |   |      |      |                     |                    |                    |                    |                  |                             |  |  |  |  |        |   |   |      |      |          |   |   |      |      |

## 32. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за едноличния собственик на капитала като определя цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционната си програма в съответствие с нивото на различните видове риск.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

## 33. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Към датата на изготвяне на този финансов отчет в Дружеството няма прекратени договори с клиенти и доставчици, независимо от войната. Ръководството е актуализирало своите прогнози с най-добрата си оценка за въздействието на тези рискове и е отразило това в преценката си за действащо предприятие и жизнеспособен бизнес.

Между датата на индивидуалния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития (с изключение на горепосоченото), които да влияят на информацията представена в този финансов отчет, и които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания за годината, приключваща на 31 декември 2022 година.

#### 34. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет към 31 декември 2022 г. (включително и сравнителната информация) е подписан от ръководството на 15.05.2023 г. и се предоставя за одобрение на едноличния собственик на капитала.

Подписан на 15.05.2023г. от:

Управител:

  
(инж. Никола Митев)

Главен счетоводител :

  
(Нели Ушагелова)