

ЛН Сълюшънс ООД

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Септември 2022 г., гр. София
Този отчет съдържа 37 страници

Съдържание	страница
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	3-4
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	5-6
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	7
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	8
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	9-37

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС на ЛН Съюъъъ ООД към 31 декември 2021 година

АКТИВ	Приложение ния	31.12.2021 BGN '000	31.12.2020 BGN '000	ПАСИВ	Приложение ния	31.12.2021 BGN '000	31.12.2020 BGN '000
A. Нетекущи (дълготрайни) активи				A. Собствен капитал			
<i>I. Нематериални активи</i>				<i>I. Записан капитал</i>			
1. Патенти, лицензи, търг. марки и др. права		257	315	II. Резерви		2232	2112
Общо за група I:	10	257	315	Общо за група I:		4	2
				<i>II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>		2236	2114
II. Дълготрайни материални активи				- натрупана печалба		(4)	(10)
1. Земи и сгради, в т.ч.:		5850		- непокрита загуба			
- Земи		544	1226				
2. Машини, производствено оборудване и апаратура							
3. Съоръжения и други		1967	2329	Общо за група II:			
4. Предоставени аванси за дълготрайни материални активи		39	52	III. Текуща печалба (загуба)		(4)	(10)
5. Активи в процес на изграждане		685	111	Собствен капитал на групата:		5809	2195
Общо за група II:	10	9085	3718	Собствен капитал, непринадлежащ на групата:		7925	4299
III. Дългосрочни финансови активи				Общо за раздел A:	14	8041	4299
1. Инвестиционни имоти		1975	2036				
Общо за група III:	10	1975	2036	Б. Задължения			
Общо за раздел A:		11317	6069	1. Задължения към доставчици и клиенти, в т.ч.:	15.3	1409	2147
Б. Текущи (краткотрайни) активи				до 1 година		1409	2147
<i>I. Материални запаси</i>				2. Задължения по финансов лизинг, в т.ч.:	15.1	60	79
1. Суровини и материали		2096	1789	до 1 година		21	21
Продукция и стоки, в т.ч.:		218	85	над 1 година		39	58
- Стоки		206	77	3. Задължения по банков заем, в т.ч.:	15.2	7144	2940
- Продукция		12	8	до 1 година		3037	1001
3. Предоставени аванси за материални запаси		102	165	над 1 година		4107	1939
Общо за група I:	11	2416	2039				
II. Вземания							
1. Вземания от клиенти и доставчици		522	769	4. Други задължения, в т.ч.:		1396	1368
2. Други вземания		1122	422	до 1 година		1396	1368
Общо за група II:	12	1644	1191	- данъчни задължения, в т.ч.:	15.4	210	375
III. Парични средства, в т.ч.:				до 1 година		210	375

Звезд

Звезд

ЛН Сълوشънс ООД

- брой

- в безсрочни сметки (депозити)

Общо за група III:

Общо за раздел Б:

В. Разходи за бъдещи периоди

СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)

Консолидиран годишен финансов отчет за 2021 година

- към персонала и за социално осигуряване, в т.ч.:

15.5

1173

1173

13

Общо за раздел Б, в т.ч.:

В. Разходи за бъдещи периоди

СУМА НА ПАСИВА (А+Б)

10009

5863

4146

18050

993

993

6534

4537

1997

10833

Приложението от страница 9 до страница 37 е неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Дата: 01.09.2022г.

Съставител: Диан Венициславов Александоров

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

"Дружество за одит и консултации" ООД

Управител

Стефка Илиева









Ръководител: Никола Любомиров Николов



Регистриран одитор, отговорен за одита

Стефка Илиева



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ на ЛН Сълюшънс ООД за 2021 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Прило жения	2021 BGN '000	2020 BGN '000	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Приложе ния	2021 BGN '000	2020 BGN '000
А. Разходи					Б. Приходи				
I. Разходи за оперативна дейност					I. Приходи от оперативна дейност				
1. Разходи за материали и външни услуги, в т.ч.:					1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		8	57401	45738
а) суровини и материали	3		20948	18156	а) продажби на хранителни продукти			54904	42943
б) външни услуги	4		11376	9704	б) стоки и материали			2251	2550
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	5		14815	12645	в) услуги			246	245
а) разходи за възнаграждения			12601	10738	2. Други приходи, в т.ч.:		9	161	27
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:			2214	1907	- приходи от финансиране			134	
- осигуровки, свързани с пенсии			1309	1126	3. Изменение на запасите от незавършено производство и продукция			4	8
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:			1393	1552	Общо приходи от оперативна дейност			57566	45773
- разходи за амортизация			1393	1552	II. Финансови приходи				
4. Други разходи, в т.ч.:	6		2435	1202	1. Положителни разлики от промяна на валутни курсове			2	3
- Балансова стойност на продадените активи			2228	1070	Общо финансови приходи		7	2	3
Общо разходи за оперативна дейност			50967	43259					
II. Финансови разходи					Общо приходи			57568	45776
1. Отрицателни разлики от промяна на вал. курсове			20	16					
2. Разходи за лихви			42	38					
3. Разходи за обезценка на финансови активи			46						
Общо финансови разходи		7	108	54					
Общо разходи			51075	43313					





ЛН Съюънс ООД

В.Счетоводна печалба

- III. Корпоративен данък

- Г. Печалба(Загуба), в т.ч.

Печалба(Загуба) на Групата

Печалба(Загуба), непринадлежаща на Групата

Консолидиран годишен финансов отчет за 2021 година			
6493	2463		
16	684	268	
5809	2195		
5813	2195		
(4)			
57568	45776	57568	45776
Всичко		Всичко	

Приложението от страница 9 до страница 37 е неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Дата: 01.09.2022г.

Съставител: Диан Вениславов Александров



Ръководител: Никола Любомиров Николов

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
"Дружество за одит и консултации" ООД

Управител: Стефка Илиева

Регистриран одитор, отговорен за одита
Стефка Илиева



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ на ЛН Сълюшънс ООД за 2021 година

Показатели	Приложени Записан ения капитал	Резерви от преоценки във валута на представяне	Непокрита загуба/Неразпределена печалба от минули години	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал на групата	Собствен капитал, непринадлежа щ на групата	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
1. Салдо към 01 януари 2021	2112	2	(10)	2195	4299	-	4299
2. Прехвърляне към резултат от минули години				(2195)	-	-	-
3. Ефект от сделки с неконтролирано участие			2195			120	120
4. Разпределения на печалба за дивиденди			(2189)		(2189)	-	(2189)
5. Ефект от преизчисление на финансовите отчети на дъщерни дружества		2			2		2
6. Финансов резултат за текущия период				5813	5813	(4)	5809
7. Салдо към 31 декември 2021	14 2112	4	(4)	5813	7925	116	8041

Приложение от страница 9 до страница 37 е неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Дата: 01.09.2022г.

Съставител: Диан Вениславов Александров

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

“Дружество за одит и консултации” ООД

Управител: Стефка Илиева

Ръководител: Никола Любомиров Николов

Регистриран одитор, отговорен за одита

Стефка Илиева

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ на „ЛН Сълъушънс“ ООД за 2021 година

	2021			2020		
	Придо- жания	BGN '000	BGN '000	Постъпления	Плащания	БGN '000
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		62 994	38 369	24 625	53 739	30 861
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	4		14 511	(14 507)	6	12 792
Постъпления и плащания за лихви, комисионни			283	(283)		208
Парични потоци за дивиденди			2 189	(2 189)		826
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			15	(15)		14
Парични потоци, свързани с платени данъци	2		2 697	(2 695)		6318
Други парични потоци от основната дейност	11		68	(57)	17	44
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		63 011	58 132	4 879	53 762	2 699
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи и инвестиции	10		7 998	(7 988)	5	3 162
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	10		7 998	(7 988)	5	(3 157)
В. Парични потоци от финансовая дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			2	(2)	2	2
Парични потоци, свързани с получени и предоставени заеми	5 205		1 040	4 165	1 500	801
Плащания на задължения по лизингови договори			60	(60)		(41)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		5 205	(1 102)	4 103	1 502	762
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)				994		304
Д. Парични средства в началото на периода				1 273		969
Е. Парични средства в края на периода				2 267		1 273

13

Приложено от страница 9 до страница 37 е неразделна част от консолидиран финансов отчет.

Дата: 01.09.2022г.

Съставител: Диан Вениславов Александоров

Ръководител: Никола Любомиров Николов

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

Регистриран одитор, отговорен за одита

„Дружество за одит и консултации“ ООД

Управител: Стефка Илиева

Стефка Илиева

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА

Този консолидиран финансов отчет включва финансовите отчети на ЛН Сълюшънс ООД, както и финансовите отчети на всички дъщерни дружества, в които ЛН Сълюшънс ООД упражнява контрол, а именно: Зелено дърво ООД и LN Solutions doo Beograd Савски Венац - заедно по-нататък в този отчет наричани Групата.

Предприятието – майка „ЛН Сълюшънс“ ООД е регистрирано в Република България и вписано в Регистъра на Агенция по вписванията с Удостоверение № 20091201104338/01.12.2009 година с ЕИК 200822348, седалище и адрес на управление гр. София, ж.к. „Младост“ I, бул. „Йерусалим“ № 1, бл. 24.

Дъщерното предприятие Зелено дърво ООД е търговско дружество регистрирано в Република България със седалище и адрес на управление гр. София, ул. "Йерусалим" № 1, бл. 24. Дружеството е вписано в Търговския регистър с ЕИК 206010590. Учредено е през 2020 година с предмет на дейност - управление на собственост, консултантска, посредническа и предприемаческа дейност, както и всякаква друга дейност незабранена от закона. Дъщерното дружество притежава недвижим имот, който предоставя под наем.

Дъщерното предприятие LN Solutions doo Beograd – Савски Венац е търговско дружество регистрирано в Република Сърбия със седалище и адрес на управление гр. Белград /Савски Венац/, „Владете Ковачевица“ 14. Дружеството е вписано в Регистъра на стопанските субекти под № 21362042. LN Solutions doo Beograd е учредено през 2018 година с предмет на дейност приготвяне и доставка на хранителни продукти в обекти на територията на Република Сърбия, като е закупило франчайзинг права за производство на пици от американската верига Domino's Pizza. Дъщерното дружество все още е в начален етап на развитие, като до момента не е генерирало приходи.

Към 31 декември дъщерните предприятия, страните в които са регистрирани и процентът на собственост в тези предприятия са както следва:

Име	Страна	% на участието към 31.12.2021 год.	% на участието към 31.12.2020 год.
Зелено дърво ООД	България	94,096	99,995
LN Solutions doo Beograd	Сърбия	100	100

1.1 Предмет на дейност на групата

Предметът на дейност на Групата през 2020 година включва основно следните видове операции и сделки:

- Приготвяне и доставка на хранителни продукти. Групата притежава франчайзинг права за производство на пици от американската верига Domino's Pizza.
- Управление на инвестиционни имоти

1.2 Собственост и управление на предприятието - майка

Собственици	Брой дялове	Относителен дял в %
1. Лазгин Заки Маджид	2 460	61,5
2. Никола Любомиров Николов	1 540	38,5
Общо	4 000	100%

Дружеството се представлява и управлява от собствениците в качеството им на управители заедно и поотделно.

Към 31.12.2021 година средно-списъчният състав на персонала на компанията майка и нейните дъщерни предприятия е 818 работници и служители (31.12.2020 година: 832 работници и служители).

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване и е подписан от Управителя Никола Николов на година.

1.3 Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда в България, които оказват влияние върху дейността на групата, за периода 2019 – 2021 година са представени в таблицата по – долу:

Показател	2019	2020	2021
БВП по текущи цени в млн. лева ¹	120395	119951	94396*
Реален растеж на БВП	4.0%	-4,4%	3.9%*
Инфлация в края на годината	3,8%	-0,2%	8,8%*
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,74	1,59	1,73

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Консолидираният финансов отчет на „ЛН Сълюшънс“ ООД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и на база Националните счетоводни стандарти.

Консолидираният финансов отчет е изготвен в съответствие със счетоводния модел, основан на възстановимата историческа стойност.

Българските дружества от Групата водят своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който е тяхна функционална и отчетна валута за представяне. Задграничното дъщерно дружество LN Solutions doo Beograd поддържа своите счетоводни регистри в съответната местна валута - сръбски динар (RSD).

Данните в консолидирания финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е оповестено изрично нещо друго, като българският лев е приет за отчетна валута на представяне на Групата. Отчетът на задграничното дружество е преизчислен от местна валута в български лев за целите на всеки консолидиран финансов отчет съгласно политиката на Групата – Приложение 2.4.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември.

Текущ отчетен период – 2021 година.

Предходен отчетен период – 2020 година

Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът – предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, Групата обикновено се разглежда като продължаваща дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други

¹ Източник: НСИ, БНБ.

* Данните за 2021 са до 30.09.2021

нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на Групата да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа – предположение за действащо предприятие, който предполага, че Групата ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Групата има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси.

Въздействие на COVID – 19

Ръководството внимателно анализира ефектите от пандемията върху дейността на Групата. Групата изпълнява всички наложени мерки във връзка с предпазване от Covid -19 като ръководството е създадо организация с цел осигуряване на непрекъснатост на работния процес съобразно ситуацията. Ръководството е на мнение, че на настоящия етап, пандемията Covid -19 не води до съществен негативен ефект върху дейността на Групата и не очаква значими негативни последици за финансовото състояние и финансовите резултати в бъдеще. Оценката на ръководството е, че не са идентифицирани обстоятелства и фактори, които да поставят под въпрос валидността на принципа-предположение за действащо предприятие, вследствие пандемията COVID – 19.

2.2 Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3 Консолидация

Консолидираният финансов отчет включва финансовият отчет на компанията - майка и финансовите отчети на нейните дъщерни предприятия, които са обединени „ред по ред“ на база сходни позиции по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, като взаимните разчети и пера са елиминирани.

Дъщерни предприятия

Дъщерните предприятия, са онези дружества, в които компанията майка притежава директно или индиректно над 50% от капитала с право на глас и/или упражнява контрол. При определяне наличието на контрол се взема предвид и ефекта от потенциални права на глас, които се

упражняват към настоящия момент или са в процес на прехвърляне. Списъкът на дъщерните дружества е представен в Приложение 1.

Дъщерните фирми са консолидирани от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановява от датата на продажба или загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие.

При отчитане на придобиването на дъщерни предприятия се използва метода на покупката. Разходите за придобиване представляват заплатената парична сума или сума на паричните еквиваленти, или справедливата стойност – към датата на размяната или на друг начин на възмездяване, предоставено от предприятието – майка в замяна на контрола върху нетните активи на придобитото предприятие. Положителна репутация има в случаите, когато разходите за придобиване са по-високи от справедливата цена на нетните активи на придобитото дъщерно дружество. Всяко превишение на цената на придобиване над дела на придобиващия в нетната справедлива стойност на разграничимите активи, пасиви и условни задължения към датата на придобиване представлява положителната репутация и се признава като актив. Положителната репутация се оценява първоначално по цена на придобиване, която представлява превишението на цената на придобиване над дела на придобиващия в нетната справедлива стойност на разграничимите активи, пасиви и условни задължения. След първоначално признаване репутацията, придобита в бизнескомбинация, се оценява по цена на придобиване минус натрупаната амортизация и обезценка. Положителната репутация, придобита в бизнескомбинация се амортизира на систематична база по време на полезния ѝ живот, но не повече от 5 години.

Ако делът на придобиващия в нетната справедлива стойност на разграничимите активи, пасиви и условни задължения, надвишава цената на придобиване, се отчита като отрицателна репутация. Отрицателната репутация се отразява в актива на баланса като отрицателна величина, намалена с начислената амортизация. Когато тя не може да бъде определена като разграничими бъдещи загуби, установени надеждно към датата на придобиване, тя се отчита като приход в отчета за приходите и разходите.

Амортизацията и обезценката на търговска репутация се отразява в едноименна статия в консолидирания отчет за приходите и разходите.

Всички вътрешно-групови сделки, разчети и нереализирани печалби и загуби, свързани с вътрешно-групови операции са елиминирани. Индивидуалните финансови отчети на предприятието майка и на всички дружества, включени в консолидирания финансов отчет са изготвени към 31.12.2021 г.

Където е необходимо, счетоводната политика на дъщерните предприятия е променена за осигуряване на еднаквост с политиката, възприета от Групата.

Асоциирани предприятия

Това са предприятия, в което инвеститорът (конкретно - дружеството-майка) упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно дружество, нито съвместно дружество на инвеститора.

Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика. Обичайно то е налице при: а) притежаване, пряко или косвено, от страна на инвеститора на дялове (акции) от 20% до 50 % от капитала на дружеството, в което е инвестирано (вкл. по силата на споразумение между акционери) и, б) в допълнение, инвеститорът има представителство в управляващия орган на дружеството, в което е инвестирано и/или участва в процеса на вземане на решенията по отношение на политиката и стратегията на дружеството, в което е инвестирано, и/или са налице съществени операции между инвеститора и дружеството, в което е инвестирано.

Консолидация на асоциирани дружества

За целите на изготвяне на консолидирания финансов отчет на Групата, инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по метода на собствения капитал. Методът на собствения капитал изисква инвестицията първоначално да се признае по себестойност (цена на придобиване), която впоследствие се увеличава или намалява с оглед отразяване дела на инвеститора в печалбите или загубите на предприятието, в което е инвестирано, след датата на придобиване на инвестицията. Делът на Групата в печалбите и загубите на асоциираните предприятия се посочва в консолидирания отчет за приходите и разходите в отделна статия с наименование "Дял от печалби (загуби) на асоциирани предприятия".

2.4 Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне в консолидирания финансов отчет на българските дружества в групата е българският лев. От 1 юли 1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти в счетоводния баланс, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им, като се представят към финансовите приходи и разходи. Курсовите разлики от валутни заеми се включват във финансовите приходи и разходи.

Функционална и отчетна валута на задграничното дружество в Сърбия (COT ДОО, Белград) е сръбски динар. Българският лев е приет за отчетна валута на представяне на Групата. Отчетите на задграничното дружество се преизчисляват от местна валута в български лев за целите на всеки консолидиран финансов отчет съгласно политиката на Групата както следва:

- а) всички активи и пасиви се преизчисляват в груповата валута по заключителен курс на местната валута спрямо нея към 31 декември;
- б) всички приходни и разходни позиции се преизчисляват в груповата валута по среден курс на местната валута спрямо нея за периода на отчета;
- в) всички получени курсови разлики в резултат на преизчисленията се отчитат като резерви от преоценки до момента на продажбата на нетната инвестиция.

Репутацията и корекциите до справедливи стойности, възникнали при придобиване на задгранично (чуждестранно) дружество се третираат както активите и пасивите на това дружество и валутно се преизчисляват по заключителен курс.

2.5 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.5.1. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност**Обезценка на активи**

Нетекущите нефинансови активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата стойност. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Приблизителни оценки за отсрочени данъци

Признаването на отсрочени данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Групата трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъдат възстановени в предвидимо бъдеще, или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди. Това означава, че Групата прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да се отразят промяната в обстоятелствата, както и в данъчните разпоредби.

2.6 Финансови инструменти и управление на финансовите рискове**2.6.1. Финансови инструменти****Финансови активи**

Групата класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

Обичайно Групата признава в счетоводния баланс финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Групата е прехвърлила съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако Групата продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността

на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в счетоводния баланс по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Групата класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в счетоводния баланс по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.6.2 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Групата може да бъде изложена на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозираят с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

Риск от курсови разлики

Групата осъществява сделки основно в български лева и/или в евро и не е изложена на съществен риск, произтичащ от промени на валутните курсове, доколкото еврото е с фиксиран валутен курс спрямо лева: 1 евро = 1, 95583 лева.

Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност Групата ползва заеми, като при договориране на условията по тях ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по привлечените ресурси и структурата на лихвените проценти, които съдържат основно постоянен компонент, което минимизира вероятността от негативна промяна в движението на паричните потоци.

Кредитни рискове

Групата извършва основно продажби на дребно с незабавно плащане поради което не е изложено на кредитен риск. За останалите вземания се извършва текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

Ликвидност

Ръководството на Групата поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.7 Справедлива стойност

Справедливата стойност най - общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на Групата е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в баланса, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските

вземания и задължения, и депозитите, Групата очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), или представляват инвестиции в акции на дружества от затворен тип, които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар – поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от Групата финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на Групата счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

2.8 Дефиниции и оценка на елементите на Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите

2.8.1. Дълготрайни нематериални и материални активи

Нетекущите активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Групата е определила стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални (без земите) или нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот е както следва:

• Франчайзни права	съобразно срока на договора за Франчайз
• Софтуер	2 години
• Машини и оборудване	3.3 години
• Компютърна техника	2 години
• Транспортни средства	от 4 до 10 години
• Подобрения върху наети активи	съобразно срока на договора за наем
• Други	6.6 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

2.8.2 Инвестиционни имоти

Групата класифицира като инвестиционни имоти земи и сгради, притежавани за получаване на наеми и/или заради увеличение на тяхната стойност. Притежаваните от Групата имоти представляват уникална луксозна жилищна сграда /тип Резиденция/ с нестандартна архитектура с прилежащ терен и съоръжения. Инвестиционните имоти на Групата имат ограничен брой аналози, което обстоятелство е индикатор, че не съществува активен пазар за такъв тип активи, поради което ръководството не би могло да разполага с достатъчно надеждни източници за установяване с достатъчна степен на сигурност на тяхната актуална справедлива стойност към края на всеки отчетен период, поради което е приело инвестиционните имоти да се представят в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Инвестиционните имоти се отписват когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "инвестиционните имоти" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Трансфери от и към групата "инвестиционните имоти" се прави, когато има промяна в употребата на даден имот.

Амортизация

Прилага се линеен метод на амортизация. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот е както следва:

	2021 година	2020 година
Сгради	до 25 години	до 25 години

2.8.3. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Групата е възприела подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година и за събирането има висока несигурност. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите.

Групата използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.8.4. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалните запаси е по метода на средно-претеглената цена, а в доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.8.5. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20% и 9%)
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност
- Краткосрочно блокираните средства се третираят като парични средства и парични еквиваленти
- Платените данъци от наеми на движимо и недвижимо имущество, данък върху добавената стойност, корпоративен данък и данък при източника се посочват на ред „парични потоци, свързани с платени данъци“

2.8.6. Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.8.7. Лихвени заеми

Лихвените заеми се отчитат при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В последствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

2.8.8. Провизии

Провизии се признават в баланса, когато Групата е поела юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.8.9. Търговски и други задължения.

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

2.8.10. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство за дружествата, извършващи своята дейност в България и на трудовото законодателство и действащия Правилник на труда за дружеството в Сърбия.

За България

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС), здравно осигуряване и предвидените плащания за фондове, съгласно индивидуалните трудови договори.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в Кодекса за социално осигуряване (КСО).

За Сърбия

Размерите на осигурителните вноски в Сърбия се утвърждават със Закона за труда в Република Сърбия. Те са за пенсия и инвалидност, за здравно осигуряване, за фонд безработица, вноски за стопанската камара на Белград и вноски за стопанската камара на Сърбия.

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

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството
- за неползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналят е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходите и разходите и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, които те са свързани.

Към Групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Към датата на годишния финансов отчет Групата прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсирани отпуски, които се очакват да бъдат изплатени като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Същите се представят в счетоводния баланс като краткосрочни задължения.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружествата в България в качеството им на работодател се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени (дефинирани) вноски.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2-6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчисляването на размера на тези задължения се извършва чрез прилагане на кредитния метод на прогнозните единици и предполага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност в края на отчетния период. Ръководството счита, че евентуалните задължения за доходи при пенсиониране са с несъществен размер спрямо представените данни във финансовия отчет, поради което не са начислени.

Групата признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в счетоводния баланс по тяхната сегашна стойност.

2.8.11. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват приходи за лихви по заеми, приходи от операции в чуждестранна валута и инвестиции, дивиденди и др.

2.8.12. Разходи

Оперативни разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансови разходи

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

2.8.13. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Разликата между справедливата стойност на наетия актив (или стойността на минималните лизингови плащания) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди, който се признава като текущ финансов разход за срока на договора.

Експлоатационен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

Във връзка с предоставените *отстъпки и стимули по наеми в контекста на Covid-19* е извършено преизчисление на разхода/прихода по наеми на линейна база за оставащия срок на договора. Ефектът от преизчислението е увеличение на разхода за отчетния период в размер на 5 хил. лв.

2.8.14. Корпоративен данък

Корпоративният данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък.

Текущите данъци върху печалбата на българските дружества от Групата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2021 г. е 10 % (2020 г.: 10%). За 2022 година данъчната ставка е непроменена.

Дъщерното дружеството в Сърбия се облага съгласно изискванията на данъчното законодателство в Сърбия при данъчна ставка за 2021 г. 15% (2020 г.: 15%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики в края на отчетния период, които съществуват между преносните стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които активът може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

2.8.15. Капитал и резерви

Предприятието - майка е дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие

в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация и несъстоятелност.

Търговският закон не предвижда задължение за дружеството да формира фонд "Резерви", но ако дружественият договор предвижда такава възможност, могат да бъдат създадени други резервни фондове, като размерът и редът за отчитанията по тях, както и начинът за използването им се определят от Общото събрание.

3. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Производствени материали	18 548	15 422
Електроенергия и вода	1 547	823
Материали и консумативи пицарии	78	61
Оборудване за пицария	128	114
Почистващи препарати	158	177
Гориво	78	73
Рекламни материали, флайери, менюта, стикери и др.	168	128
Канцеларски материали	51	52
Работно облекло	52	55
Резервни части и консумативи	129	94
Топлинна енергия	11	10
Общо	20 948	17 009

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Наеми	5 587	4 985
Такса, роялти и консултантски услуги по франчайзинг	3 296	2 495
Разходи за ремонт и поддръжка	336	429
Телефонни услуги и интернет	254	199
Рекламни услуги	590	477
Данъци ,такси, събиране на смет	228	175
Банкови такси и комисионни	250	179
Дизайнерски услуги	24	50
Застраховки	82	57
Копирни услуги, принтиране, ламиниране	1	2
Транспортни разходи	195	182
Микробиологичен анализ, дезинфекция и хим. чистене	41	43
Обучение	6	2
Трудова медицина	8	22
Адвокатски, одиторски и др.	421	356
Охрана	54	43
Други	3	8

Общо**11 376****9 704****5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА**

	2021	2020
	BGN'000	BGN'000
Заплати и възнаграждения	12 482	10 627
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	2 191	1 885
Разходи за неизползвани отпуски и осигуровки върху тях	142	133
Общо	14 815	12 645

6. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2021	2020
	BGN'000	BGN'000
Балансова стойност на продадените стоки, дма и материали	2 228	1 070
Командировки	52	9
Дарения	52	36
Брак на материални запаси	12	-
Технологичен брак	2	15
Данък в/у представителни разходи	2	1
Глоби, неустойки	7	2
Отписани вземания	10	-
Други	70	68
Общо	2 435	2 349

7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	2021	2020
	BGN'000	BGN'000
Отрицателни разлики от валутни операции	20	16
Положителни разлики от валутни операции	(2)	(3)
Нето	18	13
Обезценка на финансови активи	46	-
Разходи за лихви	42	38
Общо - нето	106	51

8. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2021	2020
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажби на хранителни продукти във веригата Domino's	54 904	44 351
Приходи от продажби на стоки и материали в т.ч.	2 251	1 142
Приходи от продажби на услуги	246	245
Общо	57 401	45 738

9. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Продажба на дълготрайни активи	8	6
Обезщетения	11	21
Финансирания	134	
Други	8	-
Общо	161	27

10. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Показатели	I. Нематериални активи		II. Дълготрайни материални активи								Общо нетекущи (дълготрайни) активи I+II:	
	1. Патенти, лицензи, търг. марки и др. права		1. Земи и сгради, в т.ч.:		2. Машини, съоръжения и оборудване		3. Подобрения на наети активи и други, в т.ч.:		4. Предоставени аванси за дълготрайни материални активи		5. Дълготрайни материални активи в процес на изграждане	
	Общо за група I:		Земи	Сгради	Транспортни средства	Стопански инвентар	Подобрения на наети активи				Общо за група II:	
Отчетна стойност	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Салдо към 1 януари	1 010	1 010	0	0	5 012	384	808	3 353	52	111	9 720	10 7300
Постъпили	27	27	5 850	0	114		7	59	14	574	6 618	6 645
Отписани		0			-1	-25					-26	-26
Трансфер		0			27				-27		0	0
Ефект от преизчисление на финансовите отчети на дъщерни дружества в чужбина					-1						-1	-1
Салдо към 31 декември	1 037	1 037	5 850	0	5 151	359	815	3 412	39	685	16 311	17 348
Амортизация												

Салдо към 1 януари	695	695	0	0	3 786	270	501	1 445	0	0	6 002	6 697
Начислена за периода	85	85			822	41	92	291			1 246	1 296
Отписана		0			-1	-21					-22	-22
Трансфер		0									0	0
Салдо към 31 декември	780	781	0	0	4 607	290	593	1 736	0	0	7 226	8 007
Балансова стойност												
на 1 януари	315	315	0	0	1 226	114	307	1 908	52	111	3 718	4 033
на 31 декември	257	257	5 850	0	544	69	222	1 676	39	685	9 085	9 342

Нематериалните активи включват права върху софтуер, франчайзни права, програмни продукти и др.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални и нематериални активи, които се ползват в дейността на Групата по групи активи са както следва:

- машини, съоръжения и оборудване – 2 739 хил.лв. (2020 год. - 2 042 хил.лв.)
- транспортни средства – 157 хил.лв. (2020 год. - 171 хил.лв.)
- стопански инвентар – 249 хил.лв. (2020 год. - 184 хил.лв.)
- подобрения върху наети активи – 571 хил.лв. (2020 год. - 453 хил.лв.)
- франчайзни права – 477 хил.лв. (2020 год. - 427 хил.лв.)
- лицензи – 2 хил.лв. (2020 год. - 2 хил.лв.)
- права върху софтуер – 80 хил.лв. (2020 год. - 56 хил.лв.)

Активите в процес на изграждане, представляват разходи по наемане и основен ремонт на търговски обекти, закупено кухненско и друго оборудване във връзка с откриването на нови обекти както следва:

Активи в процес на придобиване	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Обект П 17 – Овча купел	324	-
Обект П 19 – Пловдив 4	311	77
Обект П 25 – Бургас 1	34	34
Други обекти	16	-
ОБЩО	685	111

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни нематериални и материални активи към 31 декември 2021 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на

което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

Експлоатационен лизинг

Групата е наела в условията на експлоатационен лизинг следните активи:

- 24 броя търговски помещения
- 2 брой складови помещения и административни офис площи
- 1 брой помещение за кол център
- 13 броя транспортни средства
- паркоместа
- транспортни средства на доставчици на пици, като наемната цена за тях се определя на база извършени доставки.

Общата сума, призната като разход през отчетния период е 5 587 хил.лв. (2020 год. – 4 985 хил.лв.) Договорите са дългосрочни.

Оставащите срокове и стойността на бъдещите минималните лизингови плащания съгласно договорите за наем на помещения са както следва:

Минимални лизингови плащания по периоди:	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
До 1 година	1756	1633
От 2 до 5 години	5944	6011
Над 5 години	2420	4303
Обща стойност на минималните лизингови плащания	10 120	11 947

Инвестиционни имоти	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
Отчетна стойност	2036	-
Салдо на 01 януари в т.ч.:	17	-
Земя	2019	-
Сграда		2036
Постъпили през периода в т.ч.:		17
Земя		2019
Сгради	2036	2036
Салдо на 31 декември в т.ч.:	17	17
Земя	2019	2019
Сграда		
Амортизация	-	-
Салдо на 01 януари	61	-
Начислена амортизация през периода		

Салдо на 31 декември**Балансова стойност на 31 декември в т.ч:**

Земя

Сграда

61	-
1975	2036
17	17
1958	2019

Експлоатационен лизинг

Групата отдава под наем в условията на оперативен лизинг притежавания инвестиционен имот. Общата сума, призната като доход през отчетния период е 32 хил.лв. (2020 год. – няма) Оставащите срокове и стойността на бъдещите минималните лизингови плащания на база историческия опит и сключените договори са както следва:

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
Минимални лизингови плащания по периоди:		
До 1 година	40	
От 2 до 5 години	160	
Стойност на минималните лизингови плащания	200	

Други данни

Инвестиционните имоти са предоставени като обезпечение по получени банкови заеми от предприятието – майка.

11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
Суровини и материали	2004	1722
Горива	1	1
Резервно оборудване	91	66
Предоставени аванси за доставка на материални запаси	102	165
Стоки	206	77
Продукция	12	8
Общо	2 416	2 039

Комисия от специалисти е извършила преглед на наличните материални запаси към 31 декември 2021 година, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 „Отчитане на стоково-материални запаси“. В резултат на този преглед е установено, че наличните към 31 декември 2021 година материални запаси не включват наличности, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

12. ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
Вземания по продажби	346	622
Предоставени аванси	176	147
Други вземания	1 165	422
Обезценка на вземания	(43)	
Общо	1 644	1 191

Другите вземания включват:

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
Предоставени депозити за наеми и услуги	181	165
Данък върху добавена стойност	734	-
Вземания от подотчетни лица	7	7
Вземания по грабежи	33	42
Компенсации ел.енергия	56	-
Суми за възстановяване	150	200
Обезценка на суми за възстановяване	(43)	-
Други	4	8
Общо	1 122	422

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
Парични средства в каса	90	79
Пари на път	55	36
Парични средства по сметки в банки	2 122	1 158
Общо	2 267	1 273

14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
Записан капитал	2 232	2 112
Натрупани печалби/загуби	5 805	833
Резерви от преоценки във валутата на представяне	4	2
Общо	8 041	2 947

Записаният основен капитал на предприятието - майка е в размер на 2 112 хил.лв. Капиталът на дружеството е разпределен в 4000 дяла, всеки от тях с номинална стойност от 528 лв. Капиталът е изцяло внесен.

През годината са разпределени дивиденди от неразпределена печалба за 2019г. и 2020 г.в размер на 2 189 473,69 лв. Дивидентите са изплатени напълно към края на годината.

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
15.1. Задължения по финансов лизинг		
Уникредит Лизинг ЕАД	59	78
Партнер Лизинг АД	1	1
Общо	60	79
От тях:		
нетекущи	39	58
текущи	21	21

По договор за финансов лизинг предприятието - майка е наело три автомобила с балансова стойност към 31.12.2021 г.в размер на 45 хил.лв.

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
15.2. Задължения по заеми към финансови предприятия		
Задължения по банкови заеми	7 144	2940
Общо	7 144	2940
От тях:		
нетекущи	4 107	1939
текущи	3 037	1001

Предприятието - майка е страна по четири договора за банков кредит за инвестиционно финансиране и овърдрафт. Получените банкови заеми са в евро и лева, с инвестиционна цел за закупуване на дълготрайни материални активи на дружеството и финансиране/рефинансиране на до 80% от разходите за изграждане на търговски обекти, за финансиране/рефинансиране до 100% от разходите за закупуване на нови машини и оборудване за нови складови помещения, финансиране до 80% от покупната цена без ДДС на недвижим имот, както и за финансиране на до 75% от покупната цена без ДДС на поземлен имот и финансиране на дължимия ДДС по покупката на поземления имот. При лихвен процент 6 месечен Euribor + надбавка и осреднен депозитен индекс + надбавка.

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
15.3. Задължения към доставчици и клиенти		
Задължения към доставчици	1 393	2135
Задължения към клиенти	16	12
Общо	1 409	2147

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
15.4. Данъчни задължения		
Корпоративен данък	14	32
Данък общ доход	185	211
Данък върху добавената стойност	-	129
Данък в/у разходите в натура	3	2
Данък в/у представителните разходи	2	1
Данък сгради и такса смет	6	-
Общо	210	375

До датата на издаване на настоящия отчет в дружествата от Групата са извършени ревизии и проверки, както следва:

Дружество	Пълна данъчна ревизия	Ревизия по ДДС	Проверка по осигурително законодателство
ЛН Сълюшънс ООД	няма	до 31.12.2016 г.	до 31.12.2020 г.
Зелено дърво ООД	няма	няма	няма
LN Solutions doo Beograd	няма	няма	няма

За дружествата в България данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество - данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

За дружеството в Сърбия данъчна ревизия се извършва в десетгодишен срок.

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
15.5. Задължения към персонала и за социално осигуряване		
Задължение за заплати	10	7
Задължение по неизползвани отпуски	707	588
Задължение за социално осигуряване	322	287
Осигуровки върху неизползвани отпуски	134	111

16. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪК - ТЕКУЩ И ОТСРОЧЕН ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Отчет за приходите и разходите	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	6 840	2 684
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	684	268
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	684	268

Не са признати в баланса отсрочени данъчни активи както следва:

	временна разлика 31.12.2021 BGN'000	Данък 31.12.2021 BGN'000	временна разлика 31.12.2020 BGN'000	данък 31.12.2020 BGN'000
Данъчна загуба				
Неизползвани отпуски	707	71	588	59
Доходи на физически лица	153	15	133	13
Обезценка на вземания	46	5		
Данъчна загуба	61	6		
Отсрочен данъчен актив – общо	967	97	721	72

17. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА**Свързани лица**

Тех Юнион АД
 Радина Хаус ЕООД
 ЛСБ ЕООД
 Здравец Дистрибушън АД
 Аква Парк АД
 Еспас Пропърти ООД
 Холидей Вилидж Аква Невис АД
 Емсен Дизайнс АД
 Аква Пропърти Инвест АД
 Калотина - Балкантурист ЕАД
 Могила I ООД
 Одесос Хотели АД

Вид на свързаност

Под общ контрол на ключов управленски персонал
 Под общ контрол на ключов управленски персонал
 Под общ контрол на ключов управленски персонал
 Под общ контрол на ключов управленски персонал
 Под общ контрол на ключов управленски персонал
 Под общ контрол на ключов управленски персонал
 Под общ контрол на ключов управленски персонал
 Под общ контрол на ключов управленски персонал
 Под общ контрол на ключов управленски персонал
 Под общ контрол на ключов управленски персонал

През отчетния период не са извършвани сделки със свързани лица.

Възнаграждения на управленския персонал

Ключовият управленски персонал е оповестен в Приложение 1.2. През отчетния период в Групата са начислени възнаграждения на управленския персонал в размер на 625 хил.лв.(2020 год. – 594 хил.лв.) и на административния персонал 1 146 хил.лв.(2020 год. – 868 хил.лв.)

18. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Предоставените обезпечения за получените банкови заеми са:

- залог на търговското предприятие на Групата като съвкупност
- залог на всички вземания, настоящи и бъдещи
- залог на инвестиционните имоти

Групата е страна по договор за банков кредит /револвираща многоцелева кредитна линия/ с неусвоен лимит към 31.12.2021 година в размер на 500 хил.лв.

Издадени са банкови гаранции в полза на контрагенти на Групата на обща стойност 54 хил.евро и срок на валидност 15.08.2022 год. и 15.08.2024 год.

Срещу Групата няма заведени съдебни дела и/или други претенции и искове, които да доведат до съществени изходящи парични потоци за тяхното погасяване.

19. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса не са настъпили събития, които да оказват съществено влияние върху имущественото и финансовото състояние на Групата.

Военен конфликт между Русия и Украйна

Военният конфликт между Русия и Украйна е особено значимо събитие, което води и ще води до множество политически, социални и икономически последици за целия свят. Ръководството внимателно наблюдава и анализира възможните ефекти върху бизнеса на дружеството и не очаква на настоящия етап значими преки и непреки рискове, свързани с трудовите ресурси и продажбите, които да повлияят в съществен аспект негативно върху финансовата стабилност на Групата.