



ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на „ЕС ГРУП ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ АД

към 31 декември 2022 г.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	3
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ АД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 Г.	4
ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА.....	4
ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ.....	4
РЕЗУЛТАТИ ЗА ТЕКУЩИЯ ПЕРИОД	4
ИЗБРАНИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЙНОСТТА	5
СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ	5
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА.....	5
ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО	6
УПРАВЛЕНИЕ	6
ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ.187Д И ЧЛ.247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН	6
ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО.....	6
СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД.....	7
1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	12
2. ОБОБЩЕНО ПРЕДСТАВЯНЕ НА ЗНАЧИМИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	12
2.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ	12
2.2. ПРОВЕДАНА НА ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА	14
2.3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	14
2.4. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	15
2.5. ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ.....	16
2.6. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОСВОБОЖДАВАНЕ) ДЪРЖАНИ ЗА ПРОДАЖБА.....	16
2.7. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ.....	16
2.7.1. КЛАСИФИКАЦИЯ.....	16
2.7.2. ОБЕЗЦЕНКА.....	17
2.7.3. ХЕДЖИРАНЕ.....	17
2.8. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ.....	18
2.9. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ.....	18
2.10. ТЕКУЩИ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА	18
2.11. ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА	18
2.12. ПРОВИЗИИ.....	19
2.13. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ.....	19
2.14. РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ДИВИДЕНТИ.....	19
3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	19
3.1. ФАКТОРИ ЗА ФИНАНСОВ РИСК	19

3.2. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛОВИЯ РИСК	20
4. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ И ПРЕЦЕНКИ	21
4.1. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ	21
4.2. СЪЩЕСТВЕНИ ПРЕЦЕНКИ ПРИ ПРИЛАГАНЕ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ НА ДРУЖЕСТВОТО.....	21
5. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	21
6. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	22
7. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ, АСОЦИИРАНИ И СЪВМЕСТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	22
8. ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	23
9. РАЗХОДИ	23
10. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	23
11. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА	23
12. РАЗХОДИ ЗА НАЕТИ ЛИЦА	24
13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	24
13.1. ОСНОВЕН КАПИТАЛ.....	24
13.2. НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА.....	24
14. ПАРИ И ПАРИЧНИ ПОТОЦИ.....	24
14.1. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	24
14.2. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНАТА ДЕЙНОСТ.....	24
15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	25
16. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	25
16.1 ЗАЕМИ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА	25
16.2 ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	26
17. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД.....	26
18. КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	26
19. ДАТА НА ОДОБРЕНИЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	26

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Съвет на директорите:

Нели Христова Симеонова
Атанас Трифонов Симеонов
Марко Атанасов Симеонов

Адрес:

бул. „Арсеналски“ № 123, офис 2
гр. София 1421
България

Одитор:

ОД „Филипов Одитинг“ ООД,
Регистриран одитор 0168
бул. Витоша №188
гр. София
България

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА на „ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ АД за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Ръководството на „ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ АД представя своя годишен доклад за дейността и индивидуален годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2022г., изготвени в съответствие със Закона за счетоводството и МСФО, приети от Европейския съюз. Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т. 8 от Допълнителните разпоредби. Настоящият финансов отчет е одитиран от Одиторско дружество „Филипов Одитинг“ ООД, Регистриран одитор 0168.

Годишният доклад за дейността представя коментар и анализ на индивидуалния годишен финансов отчет и друга съществена информация относно финансовото състояние и дейността на Дружеството.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

През 2006 г. дружеството започва основната си дейност чрез придобиване на дялове и съучастия в 3 дружества. Към 31.12.2022г. преките инвестиции на „ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ АД са, както следва:

Описание (име)	Година на придобиване	% участие в капитала
<u>Дъщерни предприятия:</u>		
ХАЙ ТЕК 2000 ЕООД	2006	100
ЕС ЛЕНД ЕООД	2006	100
А ПРОДЖЕКТ ЕООД	2011	100
БИЛДИНГ ПРО ЕООД	2013	100
ЕЙ ТИ СИ ПРОПЪРТИ ЕООД	2014	100
СЕКЮРИТИ ИНВЕСТМЪНТ ХОЛДИНГ АД	2021	100
<u>Асоциирани предприятия:</u>		
ФИДУЦИЯ АД	2017	50
ИЛЕВЪН ИНВЕСТМЪНТС КДА	2018	0
Илевън Инвестмънтс FUND III	2021	0

Резултати за текущия период

През 2022г. дружеството получава доходи от продажба на акции на дружествата ИЛЕВЪН ИНВЕСТМЪНТС КДА и Илевън Инвестмънтс FUND III, и лихви по предоставени заеми.

Общо приходите от дейността и финансови приходи на дружеството към 31 декември 2022 г. в абсолютна сума възлизат на 739 хил. лв. От тях 7 хил.лв са приходите, реализирани от съучастия, свързани с основния предмет на дейност на дружеството и останалите са приходи от лихви по предоставени заеми. Дружеството не е извършвало съществени странични или неспецифични за предмета и профила на бизнеса му дейности. Това показва една запазваща се тенденция на устойчивост в развитието при условията на динамична икономическа обстановка.

През отчетната 2022 г. в дружеството са извършени разходи за дейността в размер на 613 хил. лв., които са разпределени както следва: 43 хил. лв. от тях са разходи за оперативна дейност, 563 хил. лв. финансови разходи и 6 хил. лв. други разходи. Дружеството запазва текущата си ликвидност през 2022г.

Избрани показатели за дейността

Финансови показатели	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Приходи от дейността / финансови приходи	739	512
Нетна печалба	127	296
Общо активи	47 013	44 654
Общо пасиви	23 074	20 842
Собствен капитал	23 939	23 812

Финансови съотношения	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Общо пасиви/Общо активи	0.49	0.47
Собствен капитал/Активи	0.51	0.53

През отчетната 2022 г. се запазва ликвидността на дружеството, което показва една стабилност. Тази добра тенденция е подкрепена и от стойностите на коефициента Дълг/Активи и Дълг/Собствен капитал.

Структура на основния капитал

„ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ АД е с регистриран капитал 1 600 000 лева, разпределен в 160 000 броя акции, всяка от които с номинал 10 лева.

Структурата на собственият капитал е следната:

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Основен капитал	1 600	1 600
Резерви	160	160
Неразпределена печалба	22 052	21 756
Резултат от текущия период	127	296
ОБЩО	23 939	23 812

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Съгласно чл.39 от ЗС Дружеството оповестява експозицията на предприятието по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток в Приложение 3 към Годишния финансов отчет за 2022г.
- Управление на финансовия риск.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Ръководството на „ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ АД основава своите очаквания за бъдещо развитие на следното:

- Увеличение на управляваните активи и оптимизиране инвестиционния портфейл на икономическата група.
- Увеличаване на общия пазарен дял на дружествата от Групата.
- Диференциране на дейностите на дружествата от Групата.

УПРАВЛЕНИЕ

Правната форма на „ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление, която включва Съвет на Директорите в състав от трима души.

Съвет на директорите:

Нели Симеонова	Председател на Съвета на Директорите
Марко Симеонов	Член на Съвета на директорите
Атанас Симеонов	Член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор

През 2022 година няма сключени сделки с членове на Съвета на директорите, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ.187Д И ЧЛ.247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

През 2022 г. няма изплатени възнаграждения от дружеството към членовете на съвета на директорите.

Няма придобити, притежавани и прехвърлени от членовете на Съвета на директорите акции и облигации на дружеството.

Няма ограничение на правата, както и привилегиите за членовете на Съвета на директорите на дружеството по отношение придобиването на акции в него.

Членовете на съвета на директорите на дружеството участват в управлението на други дружества.

През 2022г. не са сключвани договори по чл. 240б от Търговския закон.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2022г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

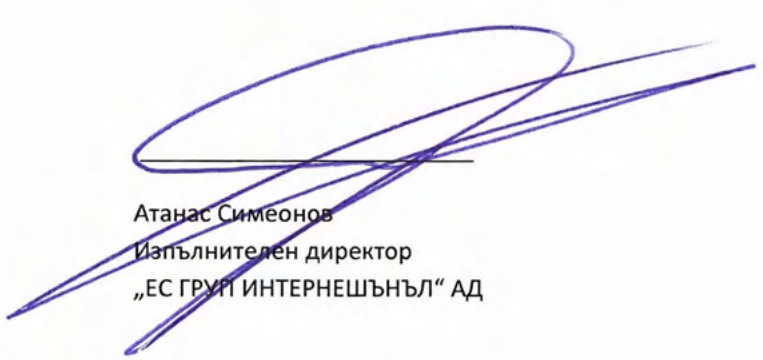
Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа за действащо предприятие.

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

СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

През януари 2023г ЕС ГРУП ИНТЕРНESHЪНЪЛ АД купува инвестиции в ГРАВИТИ ХОУМС АД с ЕИК 203750126

След датата на отчета за финансовото състояние не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване.



Атанас Симеонов
Изпълнителен директор
„ЕС ГРУП ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ АД

гр. София
06.06.2023 г.

„ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго



АКТИВИ	Бележка	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Нетекущи активи			
Нематериални активи	6	1	-
Инвестиции в дъщерни предприятия	7	16 462	16 462
Инвестиции в асоциирани и други предприятия	7	200	513
Вземания от свързани лица	8;16	27 674	20 033
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		44 337	37 008
Текущи активи			
Вземания от свързани лица	8;16	-	307
Парични средства и парични еквиваленти	14	2 661	7 324
Други вземания и предплатени разходи		15	15
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		2 676	7 646
ОБЩО АКТИВИ		47 013	44 654
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Обикновени акции		1 600	1 600
Други резерви		160	160
Неразпределена печалба, в т.ч.:		22 179	22 052
Текуща печалба		127	296
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	13	23 939	23 812
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Задължения към свързани лица	16	23 072	20 818
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		23 072	20 818
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	15	-	7
Задължения към свързани лица	16	2	7
Дължими текущи данъци върху дохода		-	10
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		2	24
ОБЩО ПАСИВИ		23 074	20 842
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		47 013	44 654

Индивидуалният годишен финансов отчет със страници от 8 до 26 е одобрен на 06.06.2023 г. от Съвета на директорите.

Пояснителните приложения от страница 12 до 26 са неразделна част от индивидуалния годишен финансов отчет.

Съставител:

Любомила Андонова, Управител

ЕС МЕНИДЖМЪНТ ООД

Дата: 06.06.2023 г.

Ръководител:

Атанас Симеонов, Изп. директор

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 08.06.2023 г.:

„Филипов одитинг“ ООД, одиторско дружество

Моника Асенова,
Управител

Велин Филипов,
Регистриран одитор отговорен за одита

„ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго



Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Приходи от дейността	10	7
Разходи за външни услуги	9	(43)
Други разходи	9	(6)
Печалба от оперативна дейност	(42)	133
Финансови приходи / разходи, нетно	10	169
Печалба преди данъчно облагане	127	296
Разходи за данъци върху дохода	-	-
ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА	127	296
Друг всеобхватен доход	-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА	127	296

Индивидуалният годишен финансов отчет със страници от 8 до 26 е одобрен на 06.06.2023 г. от Съвета на директорите.

Пояснителните приложения от страница 12 до 26 са неразделна част от индивидуалния годишен финансов отчет.

Съставител:

Любомила Андонова, Управител
 ЕС МЕНИДЖМЪНТ ООД

Дата: 06.06.2023 г.

Ръководител:

Атанас Симеонов, Изп. директор

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 08.06.2023 г.:

„Филипов одитинг“ ООД, одиторско дружество

Моника Асенова,
 Управител

Велин Филипов,
 Регистриран одитор отговорен за одита



	Основен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ
Салдо към 01.01.2021 г.	1 600	160	21 956	23 716
Промени в собствения капитал за 2021 г.				
Дивиденди	-	-	(200)	(200)
Печалба за годината	-	-	296	296
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2021 г.	1 600	160	22 052	23 812
Салдо към 01.01.2022 г.	1 600	160	22 052	23 812
Промени в собствения капитал за 2022 г.				
Печалба за годината	-	-	127	127
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2022 г.	1 600	160	22 179	23 939

Индивидуалният годишен финансов отчет със страници от 8 до 26 е одобрен на 06.06.2023 г. от Съвета на директорите.

Пояснителните приложения от страница 12 до 26 са неразделна част от индивидуалния годишен финансов отчет.

Съставител:

Любомила Андонова, Управител
ЕС МЕНИДЖМЪНТ ООД
Дата: 06.06.2023 г.

Ръководител:

Атанас Симеонов, Изп. директор

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 08.06.2023 г.:

„Филипов одитинг“ ООД, одиторско дружество

Моника Асенова,
Управител

Велин Филипов,
Регистриран одитор отговорен за одита



„ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪЛ“ АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго



Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Потоци от дейността	14 (58)	(283)
Платени данъци, нетно	-	(37)
Парични потоци, свързани с дивиденди	-	205
Други парични потоци от оперативната дейност	(11)	(247)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	(69)	(362)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Парични потоци при придобиване на финансови активи	410	(180)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ	410	(180)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Предоставени /получени заеми, нетно	(4 991)	7 407
Дивиденди, платени на собственици на групата	-	(515)
Получени лихви	(3)	917
Други парични потоци от финансова дейност	(10)	(8)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ	(5 004)	7 801
Нетно увеличение/ (намаление) на паричните средства и парични еквиваленти	(4 663)	7 259
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	7 324	65
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В КРАЯ НА ПЕРИОДА	2 661	7 324

Индивидуалният годишен финансов отчет със страници от 8 до 26 е одобрен на 06.06.2023 г. от Съвета на директорите.

Пояснителните приложения от страница 12 до 26 са неразделна част от индивидуалния годишен финансов отчет.

Съставител:

Любомила Андонова, Управител
ЕС МЕНИДЖМЪНТ ООД

Дата: 06.06.2023 г.

Ръководител:

Атанас Симеонов, Изп. директор

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 08.06.2023 г.:

„Филипов одитинг“ ООД, одиторско дружество

Моника Асенова,
Управител

Велин Филипов,
Регистриран одитор отговорен за одита



1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪЛ“ АД (наричано по-нататък още “дружеството”) е акционерно дружество, регистрирано по Търговския закон в Агенция по вписванията с ЕИК 175034099. Седалището и адресът на управление на дружеството са: гр. София, бул. „Арсеналски“ № 123, офис 2.

Дружеството има предмет на дейност: придобиване, управление и продажба на участия в дружества и всякакви дейности, незабранени от закон.

Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителния Директор - Атанас Трифонов Симеонов.

Дружеството има регистриран капитал в размер на 1 600 000 лева, разпределен в 160 000 обикновени поименни акции с номинал 10 лева всяка. Капиталът е формиран чрез непарични вноски на обща стойност 1 760 хил. лв., от които 160 хил. лв. са резерви.

Дружеството е предприятие-майка на група, включваща 6 предприятия с пряк контрол и 1 дружество с непряк контрол. Предприятието-майка изготвя консолидирани финансови отчети, които се публикуват в Търговския регистър.

2. ОБОБЩЕНО ПРЕДСТАВЯНЕ НА ЗНАЧИМИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Основните счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу. Тези политики са прилагани последователно за всички представени периоди, освен ако изрично не е посочено друго.

2.1. База за изготвяне

Годишния финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на Закона за счетоводството (ЗСч) и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т. 8 от Допълнителните разпоредби.

Годишния финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (‘000 лв.).

Годишния финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия годишен финансов отчет, ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството, ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на годишния финансов отчет.

➤ Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Общи положения

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са в сила за финансовите отчети на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2022 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружеството:

Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС

- МСФО 3 Бизнес комбинации – извършена е актуализация на препратките към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации, без да се променят по същество отчетните изисквания.
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – изменение на стандарта по отношение на „Приходи преди привеждането на актива в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация“. Забранява се приспадането от стойността на даден имот, машини и съоръжения на всякакви приходи от продажба на произведена продукция, преди привеждането на този актив в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятията признават приходите от продажбата на продукция и разходите за производството ѝ в печалбата или загубата.
- МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи – изменението касае промени в обременяващите договори. Разходите за изпълнение на договор се прецизират, като се уточнява, че „разходите за изпълнение на договор“ включват „разходите, които са пряко свързани с договора“. Разходите, които са пряко свързани с договор, могат да бъдат или допълнителни разходи за изпълнението на този договор, или разпределение на други разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договорите.

Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС

- МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане - Изменението позволява на дъщерно дружество, което прилага параграф Г16 (а) от МСФО 1, да оценява кумулативни разлики при прилагане за пръв път на МСФО, като използва стойностите, отчетени в консолидираните отчети от неговото предприятие майка, въз основа на датата на преминаване към МСФО на предприятието майка.
- МСФО 9 Финансови инструменти - Изменението изяснява кои такси включва предприятието, когато прилага теста „10%“ в параграф Б3.3.6 от МСФО 9 при оценка дали да отпише финансов пасив. Предприятието включва само такси, платени или получени между предприятието-кредитополучател, и заемодателя, включително такси, платени или получени или от предприятието, или от заемодателя, от името на другия.
- МСФО 16 Лизинг - Изменението на МСФО 16 премахва от илюстративните примери този пример за възстановяването от лизингодателя на подобрения на наети активи, за да се елиминира всяко потенциално объркване относно третирането на стимулите за лизинг, които могат да възникнат поради начина, по който стимулите за лизинг са илюстрирани в този пример.
- МСС 41 Земеделие - Изменението премахва изискването в параграф 22 от МСС 41 да се изключват данъчните парични потоци при измерване на справедливата стойност на биологичен актив, използвайки метода на настоящата стойност. Това изменение ще осигури съответствие с изискванията на МСФО 13.

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на тези финансови отчети са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2022 г., и не са били приложени по-рано от Дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС

- Изменения на МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС.
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения на МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г. Все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., не са приети от ЕС

2.2. Проведана на чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

Статиите, включени във финансовите отчети, се измерват във валутата на основната икономическа среда, в която оперира дружеството. Това е функционалната валута, която е и валута на представяне – български лев (BGN).

Превеждане и салда

Сделките в чуждестранна валута са преведени във функционалната валута по обменните курсове на датите на сделките или по преоценка, когато статиите се преоценяват. Печалбите и загубите от валутни разлики в резултат на уреждане на тези сделки и от превеждането по заключителните курсове в края на годината за паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се признават в Отчета за доходите.

2.3. Имоти, машини и съоръжения

Всякаква собственост, машини и оборудване е изразена по историческа цена минус амортизация. Историческата цена включва и разходи, директно относими към придобиването на актива. Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи с цена на придобиване над 700 (седемстотин) лева.

Последващите разходи са включени в балансовата стойност на актива или признати като отделен актив само когато е вероятен приток от бъдещи икономически изгоди, свързани с актива, към дружеството и стойността му може да бъде надеждно измерена. Балансовата стойност на подменена част е отписана. Всякакви други ремонти и поддръжка са отразени в Отчета за доходите през финансовия период, през който са възникнали.

Земи не се амортизират. Амортизацията на другите активи се изчислява по линеен метод за разпределяне на стойността им (или преоценената им стойност) за времето на очаквания полезен живот, както следва:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • сгради | 25-40 години. |
| • машини | 10-15 години. |
| • транспортни средства | 3-5 години. |
| • обзавеждане и оборудване | 3-8 години. |

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо те се коригират към всяка дата на баланса.

Балансовата стойност на актив се намалява незабавно до възстановимата му стойност, ако балансовата стойност на актива е по-висока от оценената възстановима стойност (виж Бележка 2.5.).

Печалбите и загубите от освобождаване се определят чрез сравняване на постъпленията и балансовата стойност и са признати в статия “резултат от продажби на нетекущи активи” в Отчета за доходите. Когато е продаден преоценен актив сумата, включена в други резерви, се прехвърля към неразпределената печалба.

2.4. Нематериални активи

Репутация

Репутацията представлява надвишаването на стойността на придобиването над справедливата стойност на дела на дружеството в нетните идентифицируеми активи на придобитото дъщерно предприятие към датата на придобиването. Репутация при придобиване на дъщерни предприятия се включва в нематериалните активи. Репутацията се тества всяка година за обезценка и се отчита по първоначална стойност минус загуби от обезценка. Загуби от обезценка на репутация не се възстановяват. Печалби и загуби от освобождаване от предприятие включват балансовата стойност на репутацията, свързана с продаденото предприятие. Репутацията се разпределя към единиците, генериращи парични потоци, за целите на тестовете за обезценка. Разпределянето се прави към онези единици или групи единици, които се очаква да имат полза от бизнес комбинацията, от която е възникнала репутацията.

Търговски марки и лицензи

Отделно придобити търговски марки и лицензи се представят по историческа цена. Търговски марки и лицензи, придобити в бизнес комбинация, се признават по справедлива стойност към датата на придобиването. Търговските марки и лицензи имат неограничен полезен живот и амортизацията не се изчислява.

Софтуер

Разходи, свързани с поддържането на компютърни софтуерни програми, се признават за разход в момента на възникване. Разходи по развитие, които директно се отнасят до дизайн и тестване на идентифициран и уникален софтуерен продукт, контролиран от дружеството, се признават като нематериален актив, когато са изпълнени следните критерии:

- има техническа способност за завършване на софтуерния продукт, за да е на разположение за продажба;
- ръководството възнамерява да завърши софтуерния продукт и да го използва или продава;
- има способност за използване или продажба на софтуерния продукт;
- може да се демонстрира как софтуерния продукт ще генерира вероятни бъдещи икономически изгоди;
- на разположение са адекватни технически, финансови и други ресурси за завършване на развитието и използване или продажба на софтуерния продукт; и
- разходите, отнасящи се до софтуерния продукт по време на развитието му, могат да бъдат надеждно измерени.

Директно отнасящите се разходи, които са капитализирани като част от софтуерния продукт, включват разходите за наетите лица, развиващи софтуера и подходяща част от общите разходи. Други разходи по развитието, които не отговарят на горните критерии, се признават за разход в момента на възникване. Разходи по развитие, които в предходни периоди са признавани като разходи, не могат да се признават като актив през следващи периоди.

Разходите за развитие на компютърен софтуер, признати като актив, се амортизират за очаквания им полезен живот, който не надхвърля 3 години.

2.5. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот, например репутацията, не са обект на амортизиране, а се тестват за обезценка всяка година. Активи, които са обект на амортизиране, се преглеждат за обезценка когато събития или промени в обстоятелствата сочат, че балансовата стойност може да не бъде възстановена. Загуба от обезценка се признава за сумата, с която балансовата стойност на актива надвишава възстановимата му стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност на актива минус разходите по продажба и стойността в употреба. За целите на оценяването на обезценката активите са групирани на най-ниското ниво, на което има отделно идентифицирани парични потоци (единици, генериращи парични потоци). Нефинансови активи, различни от репутация, които са били обезценявани, се преглеждат за възможно възстановяване на обезценка към всяка балансова дата.

2.6. Нетекущи активи (или групи за освобождаване) държани за продажба

Нетекущи активи (или групи за освобождаване) се класифицират като активи държани за продажба, когато тяхната балансова стойност ще се възстанови основно чрез сделка по продажба и продажбата се счита за много вероятна. Те са представени по по-ниската от балансовата стойност и справедливата стойност минус разходите по продажба, ако балансовата им стойност ще бъде възстановена основно чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба.

2.7. Финансови инструменти

2.7.1. Класификация

Дружеството класифицира финансовите активи в някоя от следните категории:

- Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност,
- Дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход,
- Капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход,
- Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството класифицира финансовите активи като оценявани впоследствие по амортизирана стойност на базата на следните две условия:

- а) бизнес модела за управление на финансовите активи на предприятието; и
- б) характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност

Тази категория включва търговски и други вземания, предоставени заеми, парични средства и срочни депозити и други дългови инструменти, за които са изпълнени следните две условия:

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

Тази категория включва недеривативни финансови активи, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки и услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските си вземания с цел събиране на договорените парични потоци и следователно ги оценява по амортизируема стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

2.7.2. Обезценка

За целите на прилагане на изискванията за обезценка, съгласно МСФО 9 е разработена Политика за оценка на промени в кредитното качество и определяне на очаквани кредитни загуби. Политиката представлява рамка за определяне на:

- Очаквани кредитни загуби за 12 месеца или за целия срок на инструмента

Очаквани кредитни загуби (ОКЗ) се признават на база вероятността от неизпълнение през целия срок на инструмента, освен ако кредитният риск след първоначално признаване не се е изменил съществено, при което се отчитат ОКЗ за 12 месеца. ОКЗ за 12 месеца представляват частта от кредитните загуби за срока на инструмента, вследствие на неизпълнение, което е възможно да настъпи в рамките на 12 месеца след отчетната дата. Дружеството няма финансови инструменти, при които е настъпила значителна промяна в кредитния риск след първоначалното признаване. ОКЗ за 12 месеца не са парични потоци, които дружеството очаква да не събере в рамките на 12 месеца, а отразяват цялостната кредитна загуба на актива, претеглена според вероятността за настъпване на неизпълнение през следващите 12 месеца.

- Подход и модели за обезценка на финансови активи

Дружеството определя ОКЗ индивидуално за всички инструменти. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло (на индивидуална основа), когато се установи обективно обстоятелство за това. Дружеството следва да оцени загубата от обезценка за дадения финансов инструмент на стойност, която е равна на очакваните кредитни загуби за 12 месеца.

- Критерии за оценка на завишен кредитен риск

Към всяка отчетна дата, за целите на определяне на коректива за загуби, дружеството съпоставя нивата на кредитен риск, т.е. вероятността от настъпване на неизпълнение към датата на отчета и към датата на първоначално признаване на актива. Анализът на промените се извършва на базата на налична уместна информация, достъпна за дружеството и която може да бъде обоснована, без влягане на излишни ресурси. Тази информация включва исторически данни за представянето на финансови инструменти с подобни рискови характеристики, данни относно текущото представяне на разглежданите инструменти – брой дни в просрочие, и обосновани предположения и очаквания, които се очаква в бъдеще да повлияят върху кредитния риск на разглежданите активи.

- Методи за изчисляване и представяне на очаквани кредитни загуби по видове финансови активи

Оценката на очакваните кредитни загуби е усреднена величина, претеглена за вероятността от неизпълнение през живота на инструмента чрез оценяване обхвата на възможните резултати. Кредитните загуби представляват настоящата стойност на разликата между паричните потоци, дължими по договор и паричните потоци, които дружеството реално очаква да получи, като отчита сумите и кога във времето очаква да бъдат получени те.

За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, натрупаният коректив намалява балансовата стойност на инструмента в отчета за финансовото състояние.

2.7.3. Хеджиране

МСФО 9 въвежда и значително изменен модел на хеджиране, изискващ и значително по-голям обем оповестявания относно дейността по управление на риска. Дружеството не отчита активни финансови инструменти, за които е определено хеджиращо взаимоотношение, поради което първоначалното прилагане на изискванията за хеджиране съгласно МСФО 9 не оказват влияние върху финансовите отчети.

2.8. Материални запаси

Дружеството не разполага с материални запаси.

2.9. Акционерен капитал

Обикновените акции са класифицирани като собствен капитал.

Обратно изкупени собствени акции се отчитат в намаление на собствения капитал, принадлежащ на собственици на групата до момента, в който акциите се канселират или преиздадат – това включва платеното, включително директно относимите разходи, свързани с емитирането. Когато по-късно такива акции се преиздадат всички получени плащания, нетно от директно свързаните разходи по сделката и свързаните данъчни ефекти, се включват в собствения капитал, принадлежащ на собственици на групата.

2.10. Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разхода за данък за периода включва текущи и отсрочени данъци. Данък се признава в Отчета за доходите, освен до степента, до която е свързан със статии директно в собствения капитал. В този случай данъкът също се отразява за сметка на тези статии в собствения капитал.

Текущият разход за данък се изчислява на база на данъчните закони, които са в сила към датата на баланса.

Отсрочен данък се признава като се използва метода на задължението за временни разлики, възникващи от разликите в данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойност във финансовите отчети. Отсрочен данък се определя като се използват данъчните ставки (и закони), които са в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат прилагани, когато се реализира отсрочен данъчен актив или се урежда отсрочен данъчен пасив.

Отсрочен данъчен актив се признава само до степента, до която е вероятна бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да бъдат използвани временните разлики.

2.11. Доходи на наети лица

Дружеството не е разработвало програми за доходи след напускане на персонала.

Доходи при напускане

Доходите при напускане са платими, когато изтече договорът с наетото лице преди нормалната дата на пенсиониране, или когато наетото лице приеме доброволно съкращаване в замяна на тези доходи. Дружеството признава доходи при напускане, когато демонстрира обвързване, че или ще прекрати договора на наетите лица съгласно подробен официален план без възможност за оттегляне, или предоставяйки доходи при напускане като резултат от предложение, направено да насърчи доброволно напускане. Доходи, които се дължат след повече от 12 месеца след датата на баланса се дисконтират до тяхната настояща стойност.

Планове за участие в печалбата и бонуси

Дружеството признава пасив и разход за бонуси и участие в печалбата, като се базира на формула, която взима предвид печалбата, падаща се на акционерите след съответни корекции. Дружеството признава провизия, когато е договорно задължено или когато има минала практика, която е създала конструктивно задължение.

2.12. Провизии

Провизии за възстановяване на околната среда, разходи за възстановяване на терени и съдебни дела се признават когато дружеството има настоящо законово или конструктивно задължение в резултат на минали събития, вероятно ще е необходим изходящ поток от ресурси за уреждане на задължението и сумата му може да бъде надеждно оценена. Провизии за реструктуриране обхващат обезщетения за прекратяване. Провизии за бъдещи оперативни загуби не се признават.

Когато има няколко сходни задължения вероятността, че ще е необходим изходящ поток от ресурси за уреждането, се определя като се взима предвид класа задължения като цяло. Провизия се признава дори и когато вероятността от изходящ поток по отношение на която и да е единица, включена в класа задължения, може да бъде малка.

Провизии се измерват по настоящата стойност на разходите, очаквани да бъдат необходими за уреждане на задължението, като се използва процент преди данъци, който отразява текущи пазарни оценки на времевата стойност на парите и специфичните рискове за задължението. Нарастването на провизията във връзка с минаване на времето се признава като лихвен разход.

2.13. Признаване на приходи

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

1. Идентифициране на договора с клиент
2. Идентифициране на задълженията за изпълнение
3. Определяне на цената на сделката
4. Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
5. Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

Дружеството признава приход, когато (или докато) изпълни задължението за прехвърляне на договорените стоки или услуги на клиента. Стоките или услугите се считат за прехвърлени на клиента, когато той получава контрол върху съответните активи.

2.14. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди между собствениците на дружеството се признава като задължение във финансовите му отчети за периода, през който дивидентите са одобрени за разпределение от собствениците.

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

3.1. Фактори за финансов риск

Дейностите на дружеството са изложени на няколко финансови риска: пазарен (включително лихвен, на справедливата стойност на лихвените равнища, на паричните потоци и ценови), кредитен и ликвиден. Общата

програма на ръководството се фокусира към непредвидимостта на финансовите пазари и търси начин за минимизиране на потенциалните ефекти върху финансовото представяне на дружеството.

Управлението на риска се осъществява от комитет по ликвидността съгласно политики по ликвидността, одобрени от Съвета на директорите. Този комитет идентифицира и оценява финансовите рискове в тясно сътрудничество с оперативните отдели. Съветът на директорите представя писмено принципи за общо управление на риска, както и написани политики за покриване на специфични области като валутен, лихвен и кредитен риск, използване на финансови инструменти и инвестиране на излишъка от ликвидността.

Валутен риск

Ръководството е установило политика да изисква управление на валутния риск срещу функционалната валута.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск на ценните книжа – инструменти на собствения капитал заради държаните инвестиции класифицирани като на разположение за продажба или по справедлива стойност чрез печалба или загуба. За управление на този риск дружеството диверсифицира портфейла си, което се прави в съответствие с поставени ограничения.

Риск на паричния поток и на справедливата стойност на лихвения процент

Дружеството анализира изложеността си на лихвен риск на динамична основа. Симулирани са различни сценарии, взимащи предвид рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции, алтернативно финансиране. На основата на тези сценарии дружеството изчислява влиянието на определени промени на лихвения процент върху печалбата или загубата. За всяка симулация за всички валути се прилага една и съща смяна на лихвения процент.

Кредитен риск

Кредитен риск възниква от пари и парични еквиваленти, депозити в банки и финансови институции. Поставят се индивидуални лимити за риск на базата на външни и вътрешни рейтинги.

Ликвиден риск

Управлението на ликвидния риск включва поддържане на достатъчно пари и пазарно търгуеми ценни книжа, поддържане на разположение на възможност за финансиране чрез адекватна сума на сключени споразумения за кредитни облекчения и възможности за реализиране на търгуемите ценни книжа.

Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви и парите и паричните еквиваленти. Установени са лимити. Политиката за управление на ликвидността включва и проектиране на паричните потоци в основните валути и взимане предвид нивото на ликвидните активи, наблюдаване на нивото на задлъжнялост и поддържане на финансови планове.

3.2. Управление на капиталовия риск

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 акционерите като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на съотношението капитал към нетен дълг. Нетният дълг се изчислява като общ дълг (привлечените текущи и нетекущи средства), намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на акционерите, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Стойността на съотношението за представените отчетни периоди е обобщена, както следва:

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Получени заеми	23 072	20 818
Пари и парични еквиваленти	(2 661)	(7 324)
Нетен дълг (заеми нетно от парични средства)	20 411	13 494
Собствен капитал	23 939	23 812
Коефициент на задлъжнялост	0.85	0.56

4. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ И ПРЕЦЕНКИ

Оценките и преценките са постоянно разглеждани и се базират на исторически опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които се считат за разумни при текущите обстоятелства.

4.1. Съществени счетоводни оценки и предположения

Дружеството прави оценки и допускания, отнасящи се до бъдещето. Получените счетоводни оценки по дефиниция рядко са еднакви с реалните резултати. Оценките и предположенията, за които има значителен риск от причиняване на съществени корекции на балансовите стойности на активи и пасиви през следващата финансова година са изложени по-долу.

4.2. Съществени преценки при прилагане на счетоводните политики на дружеството

Признаване на приходи

Дружеството е признало приходи, възлизащи на 732 хил. лв. от лихви по предоставени заеми към дъщерни и други дружества и приходи от продажба на акции от съучастия, възлизащи на 7 хил. лв.,

5. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Към 31 декември 2022г. дружеството не притежава имоти, машини и съоръжения.

6. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Търговски марки	ОБЩО
За годината, завършваща на 31 декември 2021:		
Стойност или преоценена стойност	7	7
Натрупана амортизация	(7)	(7)
Крайна нетна балансова стойност	-	-
Към 31 декември 2022:		
Стойност или преоценена стойност	7	7
Натрупана амортизация	(7)	(7)
Нетна балансова стойност	-	-

Към 31 декември 2022 г. дружеството е извършило разходи за придобиване на търговска марка в размер на 1 хил.лева

7. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ, АСОЦИИРАНИ И СЪВМЕСТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вид инвестиция	Описание (име)	Година на придобиване	% участие в капитала
Дъщерни предприятия			
	ХАЙ ТЕК 2000 ЕООД	2006	100
	ЕС ЛЕНД ЕООД	2006	100
	А ПРОДЖЕКТ ЕООД	2011	100
	БИЛДИНГ ПРО ЕООД	2013	100
	ЕЙ ТИ СИ ПРОПЪРТИ ЕООД	2014	100
	СЕКЮРИТИ ИНВЕСТМЪНТ ХОЛДИНГ А	2021	100
Асоциирани предприятия	ФИДУЦИЯ АД	2017	50

Общата стойност на направените от "ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ" АД инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия към 31.12.2022 г. възлиза на 16 662 хил. лв. (16 975 хил. лв. към 31.12.2021 г.). През 2022г. дружеството продава инвестициите си в следните предприятия: Илевън Инвестмънтс FUND III и Илевън Инвестмънтс КДА "

През 2022 г. Дружеството не е получавало дивиденди (300. лв. за 2021 г.)

Дружеството няма условни задължения или други поети ангажименти свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани и други предприятия.

8. ФИНАНСОВИ АКТИВИ и ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Финансови активи и вземания от свързани лица

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Текущи вземания по предоставени заеми, в т.ч.:	-	217
- предоставени заеми на свързани лица (виж Приложение 16)	-	217
Нетекущи вземания по предоставени заеми, в т.ч.:	26 907	20 033
- предоставени заеми на свързани лица (виж Приложение 16)	26 907	20 033
Вземания от съучастия (дивиденди)	-	-
Общо	20 907	20 250

9. РАЗХОДИ

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Разходи за външни услуги	43	134
Други разходи	6	33
Общо разходи	49	167

Разходите за външни услуги, в по-голямата си част, за годината, приключваща на 31.12.2022г. включват: консултантски услуги в размер на 10 хил. лева, одиторски услуги в размер на 18 хил.лв и други.

10. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Приходи от лихви по предоставени заеми	732	212
Финансови разходи	(564)	(49)
Общо финансови приходи/разходи, нетно	168	163
Приходи от дивиденди	-	300
Приходи от продажба на инвестиции	7	-
Общо приходи от дейността	7	300

11. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Към 31 декември 2022 година в дружеството няма назначени лица по трудови правоотношения.

12. РАЗХОДИ ЗА НАЕТИ ЛИЦА

През 2022 година дружеството няма разходи за персонал.

13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

13.1. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е 1 600 хил. лв., разпределен в 160 000 обикновени поименни акции, собственост на две физически лица.

13.2. Неразпределена печалба

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Към 1 януари	22 052	21 956
Печалба за годината	127	296
Разпределени дивиденди	-	(200)
Към 31 декември	22 179	22 052

14. ПАРИ И ПАРИЧНИ ПОТОЦИ

14.1. Пари и парични еквиваленти

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Пари в брой и пари в банки	2 661	7 324
Общо	2 661	7 324

14.2. Парични потоци от оперативната дейност

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Плащания на доставчици/от клиенти	(58)	(283)
Получени дивиденди	-	205
Платени данъци върху дохода	-	(37)
Други парични потоци от оперативната дейност	(11)	(247)
Нетни парични потоци от оперативни дейности	(69)	(362)

15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2022	2021
Търговски задължения без тези към свързани лица	-	7
Текущи данъчни задължения	-	10
Дългосрочни задължения към свързани лица (виж Приложение 16) -	23 072	20 818
Краткосрочни задължения към свързани лица	2	7
Общо	23 074	20 842

Балансовата стойност на търговските и други задължения е само в български лева.

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

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Текущи търговски и други задължения	-	7
Дългосрочни търговски и други задължения	-	7
Общо	-	7

16. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица са всички предприятия в групата, собственици, ключов управленски персонал и други свързани лица. През 2022 г. са извършвани сделки с някои от тези предприятия, като условията по тях не се отличават от обичайните пазарни условия, характерни за сделки между несвързани лица.

16.1 Заеми на свързани лица

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Заеми от свързани лица – предприятия към 1 януари	20 215	7 786
<i>предоставени заеми през годината</i>	9 215	20 185
<i>връщане на предоставени заеми</i>	(2 524)	(7 756)
Към 31 декември	26 906	20 215
начислени лихви	768	194
получени лихви	-	750

Към 31.12.2022г. „ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ АД има предоставени заеми за финансиране на дейността на следните свързани лица:

- ✓ Дългосрочни заеми
- „ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС“ ЕООД на обща стойност (вкл. начислени лихви) 14 982 хил. лв., непогасена главница 14 600 хил. лв. Предоставеният дългосрочен заеми е в български лева и се олихвява с 2,6 % годишно. Крайният срок за погасяване на посочените нетекущи заеми е 31 декември 2025г.;
- „Арконис Инвестмънт“ ЕООД на обща стойност (вкл. начислени лихви) 12 454 хил. лв., непогасена главница 12 076 хил. лв. Предоставеният дългосрочен заеми е в български лева и се олихвява с 2,6 % годишно. Крайният срок за погасяване на посочените нетекущи заеми е 31 декември 2025г.;

- Аркес ЕООД на обща стойност (вкл. начислени лихви) 100 хил.лв., непогасена главница 95 хил. лв. Предоставеният дългосрочен заеми е в български лева и се олихвява с 2,6 % годишно. Крайният срок за погасяване на посочените нетекущи заеми е 31 декември 2025г.;
- ФУУДИСИМО ООД на обща стойност (вкл. начислени лихви) 139 хил.лв., непогасена главница 135 хил. лв. Предоставеният дългосрочен заеми е в български лева и се олихвява с 2,6 % годишно. Крайният срок за погасяване на посочените нетекущи заеми е 31 декември 2025г.;

Дружеството няма вземане от съучастия (дивиденди).

Не са начислявани провизии за обезценка по заеми на свързани лица през 2022 г.

16.2 Задължения към свързани лица

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Задължения за дивиденди	-	-
Задължения за получен заем	23 072	7
	23 072	7

За осъществяване на дейността си през 2022 г. „ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ АД има получен дългосрочен заем от дъщерното си дружество „СЕКЮРИТИ ИНВЕСТМЪНТ ХОЛДИНГ“ ЕАД. Към 31.12.2022г. обща стойност на заема (вкл. начислени лихви) в български лева е 23 072 хил. лв., а непогасената главница е 22 480 хил. лв. Заема се олихвява с 2,55% годишна лихва. Крайният срок за погасяване е 31.12.2025г.

17. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

През януари 2023г ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД купува инвестиции в ГРАВИТИ ХОУМС АД с ЕИК 203750126

След датата на отчета за финансовото състояние не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване.

18. КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Дружеството изготвя консолидиран финансов отчет. Консолидираният финансов отчет към датата на одобрение на този отчет все още не е изготвен.

19. ДАТА НА ОДОБРЕНИЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Индивидуалният финансов отчет за 2022 г. (включително сравнителната информация) на дружеството е приет и утвърден от Съвета на директорите на 06.06.2023 г.