

ХОЛДИНГ КООП ЮГ АД
КОНСОЛИДИРАН
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31.12.2019 г.

Всяки суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Прил.	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Сгради и инвестиционни имоти	9	81	82
Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия	10		
Стопански инвентар			1
Предоставени заеми		152	218
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		233	301
Текущи активи			
Търговски и други вземания	11	4746	3350
Парични средства и парични еквиваленти		88	36
Финансови активи	12	29	29
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		4863	3415
ОБЩО АКТИВИ		5096	3716
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ			
Основен капитал	13	5570	5570
Резерви	14	541	541
Финансов резултат		1 446	1 041
Неразпределена печалба		1 471	430
Загуба от минали години		(4 108)	(4 108)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	15	4920	3474
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		0	0
Текущи пасиви			
Получени заеми		60	120
Търговски и други задължения	16	116	122
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		176	242
Приходи за бъдещи периоди			
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		5096	3716

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с приложенията към него,

Бисер Лазов

Изпълнителен директор

Дата на съставяне: 07.04.2020 г.

Заверил по одиторски доклад от 15.04.2020

"БУЛ ОДИТ" ООД

Управител:

проф. д-р Стоян Стоянов

Регистриран одитор, отговорен за одита:

проф. д-р Стоян Стоянов

Сирега ЕООД

Съставител



ХОЛДИНГ КООП ЮГ АД
КОНСОЛИДИРАН
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
КЪМ 31.12.2019 г.

Всячки суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	<u>Прил.</u>	<u>Към 31.12.2019</u>	<u>Към 31.12.2018</u>
Приходи от продажби	5	10	118
Използвани материали			
Разходи за външни услуги	6	(14)	(19)
Разходи за амортизация		(1)	(3)
Разходи за персонала	7	(1)	(8)
Други оперативни разходи		(1)	(107)
Нетни финансови приходи/разходи	8	1 453	1 060
ПЕЧАЛБА ЗА ПЕРИОДА		1 446	1 041
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		1 446	1 041

Основен доход на акция

0,52

0,37

Отчетът за всеобхватния доход, следва да се разглежда заедно с приложенията към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Бисер Лазов

Изпълнителен директор

Дата на съставяне: 07.04.2020 г.

Заверил по одиторски доклад от 15.04.2020 г.

"БУЛ ОДИТ" ООД

Управител:

проф. д-р Стоян Стоянов

Регистриран одитор, отговорен за
одита:

проф. д-р Стоян Стоянов

Стрега ЕООД

Съставител



ХОЛДИНГ КООП ЮГ АД
КОНСОЛИДИРАН
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
КЪМ 31.12.2019 г.

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

	Към 31.12.2019	Годишната приключва ща на 31.12.2018
ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Парични постъпления от контрагенти	2	143
Плащания на доставчици	(25)	(141)
Парични потоци свързани с лихви, комисионни и дивиденди.	10	(2)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(1)	(9)
Други парични потоци от основна дейност	(1)	(5)
Нетен паричен поток от/за оперативна дейност	(15)	(14)
ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Плащания за придобиване на инвестиции		
Постъпления от продажба на инвестиции		
Нетен паричен поток от/за инвестиционна дейност	-	-
ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Платени парични потоци от финансова дейност	67	33
Ефект от курсови разлики		
Нетни парични потоци от/за финансова дейност	67	33
Нетно изменение на паричните средства и парични	52	19
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода:	36	17
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода:	88	36

Отчетът за паричните потоци трябва да се разглежда заедно с приложенията към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет

Бисер Лазов

Изпълнителен директор

Дата на съставяне: 07.04.2020 г.

Заверил по одиторски доклад от 15.04.2020 г.

"БУЛ ОДИТ" ООД

Управител:

проф. д-р Стоян Стоянов

Регистриран одитор, отговорен за
одита:

проф. д-р Стоян Стоянов

Стрега ВООД

Съставител

Александра Ангелова-Димитрова



ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 31.12.2019 г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Наименование на предприятието: Холдинг „Кооп – Юг” АД. Регистрирано в Република България по фирмено дело № 13638/1996 г. със седалище и адрес на регистрация: гр. София, ул. "Г.С.Раковски" 99, ет. 7.

Дружеството е учредено като акционерно дружество КООПЕРАТИВЕН ПРИВАТИЗАЦИОНЕН ФОНД „ЮГ” АД. Преобразува се като Холдинг „Кооп – Юг” АД през 1998 г.

1.1. СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНИЕ

Размерът на регистрирания акционерен капитал към 31.12.2019 г. е 5 570 124 лв., разпределен в 2 785 062 броя поименни обикновени акции с номинална стойност 2 лева.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Към 31.12.2019 г. Съвета на директорите е в състав: г-н Бисер Лазов, г-н Георги Георгиев и Юридическото лице Централен Кооперативен Съюз, представлявано в съвета на директорите на Холдинг „Кооп Юг” АД от Петър Стефанов. Дружеството се представлява от Изпълнителния член на Съвета на директорите Бисер Андонов Лазов.

Управлението се осъществява от Общото събрание на акционерите, Съвета на директорите и Изпълнителния член на Съвета на директорите.

1.2. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Предметът на дейност по регистрация е: придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензии за използване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва; финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва; предоставяне на заеми на дружества, в които дружеството има пряко участие или го контролира; извършване на всяка друга дейност, незабранена от закона.

2. ОПИСАНИЕ НА ЗНАЧИТЕЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), и

Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС).

Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са уместни за неговата дейност. От възприемането на новите или ревизирани стандарти не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен във въвеждането на нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Всички данни оповестени за периода (представени са данни за предходния отчетен период) са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева (хил.лв.).

2.2. СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ

Финансовият отчет на дружеството е изготвен при спазване на основните счетоводни принципи, визирани в чл.4 от Закона за счетоводството, а именно: текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост - между приходи и разходи, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начислен и краен баланс. Ръководството на дружеството счита, че изготвеният и представен консолидиран финансов отчет представя честно финансовото състояние, финансовите резултати от дейността и паричните потоци на предприятието. При изготвяне на отчета са спазени приложимите МСФО, приети от ЕС, като е направено отклонение от едно изискване, за да се постигне честно представяне. Ръководството се е отклонило от Приложението на МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“, т. 21, като вместо спазване на приложените насоки за изготвяне на консолидирани финансови отчети, са приложени разпоредбите на т. 10 буква“а“ на МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“, в резултат на което в консолидирания финансов отчет, инвестициите в дъщерните предприятия са отчетени по себестойност, вместо да се извърши обединение на елементите на финансовите отчети на предприятието майка с тези на дъщерните предприятия. Предвид липсата към момента на достоверна счетоводна информация относно дъщерните предприятия, спазването на т. 21 от МСФО 10 би било толкова подвеждащо, че би противоречило на целта на финансовия отчет, изложени в Общите положения и

възприетото третиране. Предвид естеството на причината за отклонение, не е възможно да се определи финансовото влияние на това отклонение върху всяка статия във финансовия отчет, което би било отчетено при спазване на отклоненото изискване.

2.3. ИЗПОЛЗВАНЕ НА ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

Приложението на международните счетоводни стандарти изисква от Ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на настоящият междинен финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви, потенциалните задължения и провизии по потенциални и договорни задължения. Въпреки че, всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от Ръководството, възможно е реалните резултати да се различават от представените в настоящият междинен финансов отчет.

2.4. СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Сделките, извършени през периода, деноминирани в чуждестранна валута са превърнати в български лева по курса на съответната валута на датата на сделката. Активите и пасивите, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на Българска народна банка (БНБ), която е централната банка на Република България за последния работен ден на съответния месец.

2.5. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Приходите и разходите се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях при спазване на принципа на предпазливостта.

Приходите от лихви и разходите за лихви се признават на пропорционална времева база, използвайки метода на ефективния лихвен процент, като се амортизира разликата между сумата при първоначалното признаване на съответния актив или задължение и сумата при настъпил падеж.

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

2.6. ОТЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Естеството на отложените приходи, познати в счетоводната практика до скоро като приходи за бъдещи периоди са представени в счетоводният баланс на дружеството като приходи от лихви по депозитни сметки, за които е съставен план за признаването им в състава на текущите финансови приходи.

Компонентите на отложените разходи (разходите за бъдещи периоди) се състоят от разходи по застраховки и абонаменти, за които е съставен погасителен план.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

3.1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация и са намалени с начислената им амортизация и последваща загуба от обезценка (ако има такива). Всички дълготрайни материални активи, които трайно са прикрепени към специализираните транспортни средства се отчитат като част от цената на съответния актив.

Основната част на ДМА са предимно с характер на стопански инвентар, инвестиционни имоти, а също и на превозни средства обслужващи оперативната дейност на холдинга. В съответствие с изложеното по-горе, ръководството на дружеството счита, че справедливата стойност на съществените за дейността на дружеството нетекущи материални активи (ДМА) към 31.12.2019 г. отговарят на неговата балансова стойност. За периода, завършващ на 31.12.2019 г. не са отчитани загуби от обезценки и/или преоценки.

3.2. АМОРТИЗАЦИЯ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ

Дружеството начислява амортизация съобразно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи. Дружеството е утвърдило амортизационен план за всеки материален и нематериален дълготраен актив, въз основа на определени за него амортизационни норми, съобразно действащото българско законодателство. Амортизациите се начисляват от месеца, следващ месеца на придобиването на дълготрайния актив или въвеждането му в употреба.

Амортизация не се начислява на земите и на активите, които са в процес на изграждане или доставка, както и напълно амортизираните дълготрайни активи.

Използваният метод на амортизация отразява модела на консумиране от дружеството на икономическите ползи от актива. Възприетите методи за амортизация по класове сходни активи са както следва:

1. Сгради и конструкции – линеен метод
2. Машины и оборудване – линеен метод
3. Съоръжения – линеен метод
4. Транспортни средства – линеен метод
5. Компютърно оборудване – линеен метод
6. Офис оборудване – линеен метод
7. Други ДМА – линеен метод

Полезният живот по групи активи е определен в съответствие: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с моралното остаряване и е както следва:

Сгради – 25 г.

Транспортни средства – 4 г.

Стопански инвентар – 2 г. -7 г.

Дълготрайни материални активи излезли от употреба /за ремонт, консервиране или подобрения/ не се отписват. Не се начисляват амортизации на ДА в период на консервация.

3.3. ОБЕЗЦЕНКА НА ДА

В края на отчетния период ДА се проверяват за обезценка.

Балансовата /преносната/ стойност на актива се намалява до възстановимата му стойност. Това намаление се отразява като загуба от обезценка. Приема се за възстановима стойност по – високата от нетната продажна цена и стойността в употреба.

3.4. СЪЩЕСТВЕНИ ВЗЕМАНИЯ И ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Предприятията се считат за свързани лица в случаите, когато едно от тях е в състояние да контролира другото или може да упражнява значително влияние върху другото в процеса на вземане на финансови и оперативни решения.

Таблицата по долу обобщава сделките между Холдинг Кооп Юг АД и свързани лица:

Обща стойност на сделката	Извършени на разходи в	Контрагент
ХИЛ-ЛВ в т.ч		
	1	Наем, режимни и възнаграждение
	1	Общо

Извършените разходи по сделки със свързани лица съставляват 4.76% от разходите за дейността на Холдинга.

3.5. СТОКОВО МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Съгласно приложимите Международни Счетоводни Стандарти стокovo – материалните запаси обхващат закупените и предназначени за продажба стоки. Стоково – материалните запаси обхващат също така и материалите, и запасите, предназначени да се използват в процеса на

производството. Балансовата стойност на наличните СМЗ е оповестена на лицевата страна на баланса.

3.6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по курс на БНБ към 31.12.2019 г. За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и банки.

МСС определят паричните средства като монети или валута (национална или чужда), които са на разположение за незабавно изтегляне. Паричните еквиваленти са определени като високоликвидни инвестиции, които могат лесно да бъдат конвертирани в пари. Паричните средства могат да бъдат дефинирани и като парични средства в каса, в разплащателни сметки в банки и/или депозитни сметки. Според правилата на МСС 1 при съществуването на ограничения относно паричните средства те се представят като нетекущи (дългосрочни) активи.

3.7. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2019 г. размерът на капитала е 5 570 124 лв.

Номиналната стойност на една акция е 2 лв.

Броят на акциите е 2 785 062 бр.

Акциите на дружеството се прехвърлят свободно, според волята на техните собственици, съгласно действащото в момента на прехвърлянето законодателство.

Вид и клас акции - Всички акции на дружеството са от един клас – обикновени, поименни, безналични, като всяка от тях дава право на глас, право на дивидент и ликвидационен дял, съразмерно с номиналната стойност на акцията.

• В устава не е предвидено издаването на акции с особени права и привилегии.

• Акциите на Холдинг "Кооп-Юг" АД се търгуват на „BaSE Market“ на "Българска Фондова Борса - София" АД.

3.8. ДИВИДЕНТИ, ЛИХВИ, ЗАГУБА И ПЕЧАЛБА, ПРИХОДИ ОТ ДЯЛОВО УЧАСТИЕ

Дължимите дивиденди се признават като текущо задължение в периода, в който те се дължат на акционерите. В съответствие с МСС 32 дивидентите класифицирани като финансов пасив се приспадат от издателя (дружеството) директно от собствения капитал. Аналогично откупуването или рефинансирането на инструменти, класифицирани като собствен капитал на издателя, се отчитат като движение в собствения капитал. През отчетният период не е вземано решение за разпределяне на дивиденди от печалбата.

За периода не са начислени приходи от дивиденди

3.9. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.

Просрочените неданъчни задължения се отписват при изтичане на давностния срок, заличаване на контрагента от регистрите и в други регламентирани случаи.

3.10. ПРОВИЗИИ И ПОТЕНЦИАЛНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Провизии за потенциални и конструктивни задължения се **начисляват** и признават, когато дружеството има правно или конструктивно задължение, възникнало в резултат на минали събития, от което се очаква да изтече икономическа изгода за погасяването му. Ръководството на дружеството определя стойността на провизиите на основата на най-добрата преценка за стойността, необходима за уреждането им към датата на финансовия отчет.

Към 31.12.2019 г. дружеството не е начислявало провизии за потенциални и конструктивни задължения.

3.11. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративни данъци. Данъчният процент за корпоративният данък е 10 % върху облагаемата печалба.

Дружеството отчита активи по отсрочени данъци. Отсрочени данъчни активи се признават когато е вероятно, да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.

В счетоводния баланс данъчните пасиви се представят отделно от другите пасиви /към доставчици, клиенти, персонала и други кредитори/.

Текущият данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата (дохода) и отсрочените данъци.

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (намаляеми) временни разлики. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за намаляемите временни разлики се признават до степен, до която има вероятност за бъдеще за тяхното проявление и ако дружеството ще е в състояние да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оповестяват нетно, ако те подлежат на един режим на облагане.

Нетен резултат - Печалба в размер на 1446 хил. лева

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящият финансов отчет данъчно законодателство, данъчните ставки, които следва да се прилагат при изчисляване на данъчните задължения на дружеството са следните:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Корпоративен данък	10 %	10 %

3.12. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА И ПЕНСИОННО ОСИГУРЯВАНЕ

Когато персоналет е положил труд в дружеството, в рамките на отчетния период, то признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд като разход и като текущо задължение /след приспадане на всички, платени вече суми и начислени удържки/. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала, съгласно МСС 19 – Доходи на наети лица.

Дружеството признава доходи, начислени при напускане на персонала като задължение и разход, когато се е ангажирало:

- да прекрати трудовото правоотношение на лица от персонала преди нормалната дата за пенсиониране – след оповестяване на план за прекратяване;
- да осигури доходи при напускане като резултат от направено предложение за поощряване на доброволно напускане.

Трудовите и осигурителни отношения със служителите в Холдинг "Кооп-Юг" АД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) работодателят има задължение да изплати при обезщетения при пенсиониране – от две до шест брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството.

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

Към 31.12.2019 г. не са правени актюерски разчети, тъй като разходите биха били повече от ползите.

3.13. ЦЕННИ КНИЖА В ОБОРОТЕН ПОРТФЕЙЛ (ФИНАНСОВИ АКТИВИ, ДЪРЖАНИ ЗА ТЪРГУВАНЕ И ОБЯВЕНИ ЗА ПРОДАЖБА, ДЕРИВАТИВИ)

Ценните книжа в оборотен портфейл са придобити и се държат с цел да бъдат продадени в краткосрочен план с цел получаване на печалба от краткосрочни колебания в цените или в дългърския марж.

Ценни книжа, държани за търгуване

Ценните книжа за търгуване са търгуеми ценни книжа, които се придобиват и притежават с намерение за краткосрочна продажба. Ценните книжа за търгуване първоначално се признават по цена на придобиване, а впоследствие се оценяват по справедлива стойност въз основа на пазарни котировки, към края на годината.

Ценни книжа, обявени за продажба

Ценните книжа, обявени за продажба са тези финансови активи, които не са класифицирани като финансови активи за търгуване или държани до настъпване на падеж. Ценните книжа, обявени за продажба представляват капиталови инвестиции в предприятия, в които Холдинга не притежава контролно участие и/или притежава значително влияние, но не са класифицирани като „инвестиции в асоциирани предприятия“. Тези активи се оценяват по справедлива стойност, определена на база на пазарна цена, обявена на активен пазар, в края на годината. Когато няма информация за пазарна цена или пазарът не отговаря на изискванията за активен пазар, тези ценни книжа се представят по цена на придобиване или справедливата им стойност, ако е възможно да се определи с помощта на алтернативни модели за оценка, които отразяват специфичните обстоятелства на емитента.

Деривативи

Деривативите се отчитат по справедлива стойност и се признават в баланса към групата на ценните книжа, класифицирани като „държани за търгуване“. Справедливата стойност на деривативите се основава на пазарната цена или съответния модел за оценка. Деривативните активи и пасиви се представят като част от други активи и други задължения.

Промяната в справедливата стойност на деривативите се признава като част от нетния доход от операции с инвестиции и/или търговски операции в отчета за доходите, а в случаите на отношения по хеджиране, се отчита в нетната печалба или загуба за периода, заедно със съответните изменения в справедливата стойност хеджирания инструмент, отнасящ се до хеджирания риск.

3.14. СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ НА ФИНАНСОВИТЕ АКТИВИ И ПАСИВИ

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде заменен или едно задължение да бъде уредено при директна сделка между информирани и желаещи осъществяването на сделката страни.

Политиката на дружеството е да оповестява информация за справедливата стойност на тези активи и пасиви, за които има налична пазарна информация, и чиято справедлива стойност е съществено различна от балансовата стойност.

Справедливата стойност на паричните средства и паричните еквиваленти, ценните книжа за търгуване, се доближава до балансовата им стойност, в случай, че падежът им ще настъпи в близък период от време. В момента не съществува достатъчно пазарен опит и ликвиден пазар за покупки и продажби на финансови активи и пасиви, за които няма публикувана пазарна информация. Съответно пазарната стойност на някои от активите, класифицирани като обявени за продажба не може да се определи надеждно, както и за някои от инвестициите, класифицирани като инвестиции в асоциирани предприятия.

3.15. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Дружеството оповестява условни активи по предоставени гаранции от членовете на Съвета на директорите, изисквани по силата на нормативен акт - ТЗ и Закона за Публичното Предлагане на Ценни Книжа (ЗППК).

4. РИСКОВЕ, НА КОИТО ДРУЖЕСТВОТО Е ИЗЛОЖЕНО

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е на изложено различни финансови рискове:

- 1) валутен риск - при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени във валутните курсове. Оперативната дейност на Холдинг "Кооп - Юг" АД не е изложена на съществен валутен риск, тъй като повечето от неговите активи (депозити) са деноминирани в български лева или евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.
- 2) лихвен риск - при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени в пазарните лихвени проценти. Дружеството не е страна по договор за банкови заеми.
- 3) пазарен риск - при който стойността на даден финансов инструмент се колебае в резултат на промени в пазарните цени, независимо дали тези промени са причинени от фактори, характерни за отделните ценни книжа или за техния издател, или от фактори, отнасящи се до всички ценни книжа, търгувани на пазара. За Холдинг "Кооп-Юг" АД съществува потенциалният риск от колебания в цените на акциите по отношение на дружествата, в които е инвестирал;
- 4) ликвиден риск - наричан още риск на финансиране, е този, при който дадено предприятие ще срещне трудности при набавяне на финансови средства за изпълнение на ангажименти, свързани с финансови инструменти. Причина за ликвидния риск при Холдинг "Кооп - Юг" АД може да

бъде невъзможността да се продаде бързо финансов актив на стойност, близка до справедливата му стойност. Към датата към която е изготвен настоящият финансов отчет дружеството е в много добра ликвидност. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по задължения, входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

4.1. ИНФОРМАЦИЯ, СВЪРЗАНА С УПРАВЛЕНИЕТО НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ.

Дружеството осъществява инвестиционната си политика при спазване на одобрената от ръководството програма за добро корпоративно управление. Управлението на финансовите ресурси се осъществява на базата на периодично преразглеждане на инвестиционният портфейл на дружеството. Средствата на Холдинга са инвестирани в активи, в български лева и евро а така също и в някои финансови активи, класифицирани като "държани за търгуване". По този начин се намалява и рискът от обезценяване на националната валута стремейки се да се запази покупателната сила на средствата. Значителна част от средствата са в банкови депозити, в български лева и евро.

5. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	Към 31.12.2019г.	Към 31.12.2018г.
Приходи от наеми	6	8
	4	110
Други		
ОБЩО	10	118

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	Към 31.12.2019г.	Към 31.12.2018г.
Наем и режийни разноски	14	19

Разходи за материали,		
амортизации и други	2	110
ОБЩО	16	129

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

	Към 31.12.2019г.	Към 31.12.2018г.
Възнаграждения по трудови правоотношения	-	-
Възнаграждения по договори за управление и контрол	1	6
Възнаграждения по граждански договори	-	-
Социални осигуровки	-	2
ОБЩО	1	8

8. НЕТНИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

	Към 31.12.2019 г.	Към 31.12.2018 г.
Приходи от лихви	11	2
Приходи от дивиденди	-	-
Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	1446	1060
Приходи от промяна на валутни курсове	-	-
Разходи за лихви	(3)	(1)
Разходи от обезценка на фин.активи	-	-

Разходи от промяна на валутни курсове	-	-
Други	(1)	(1)
ОБЩО:	1453	1060

9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
<i>Текущи</i>		
Вземания от клиенти и доставчици	51	41
Съдебни вземания	2	2
Вземания от лихви по депозитни сметки	-	-
Други текущи вземания	4693	3307
ОБЩО ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ	4746	3350

10. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

държани за продажба

	Към 31.12.2019	Процен т от капитал а	Към 31.12.2018	Процен т от капитал а
	Размер в хил.лв.		Размер в хил.лв.	
Холдинг Кооперативен бизнес АД	14	5.00%	14	5.00%
Орфей-Б АД	2	4.17%	2	4.17%
Нови енергийни източници АД	10	4.13%	10	4.13%
ОБЩО	26		26	
държани за търгуване				
Корпоративна ТБ АД	3	0.04%	3	0.04%
ОБЩО	3		3	
ВСИЧКО ТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	29		29	

11. ЕМИТИРАН КАПИТАЛ

Капиталът на дружеството е в размер на 5 570 124 лева разпределен в 2 785 062 броя акции. Номиналната стойност на една акция е 2 (два) лева. Всички акции са от един клас, те са обикновени, поименни, безналични. Всяка акция дава право на глас в общото събрание на акционерите, право на ликвидационен дял, съразмерен с номиналната стойност на акциите и право на съразмерна част от печалбата на дружеството. Дружеството не може да издава

привилегирани акции, даващи право на повече от един глас или на допълнителен ликвидационен дял.

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Брой обикновени акции	2,785	2,785
Номинал на акции	2	2
ОБЩО РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ	5,570	5,570

12. РЕЗЕРВИ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Фонд "Резервен" съгл. ТЗ	278	278
Фонд "Инвестиции и развитие"	200	200
Други резерви	50	50
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	13	13
ОБЩО	541	541

13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2019 г. общият размер на собствения капитал на Дружеството е в размер на 4920 хил. лв.

14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Текущи		
Задължения към персонала	-	-
Задължения към доставчици и клиенти	2	12
Данъчни и осигурителни задължения	-	-
Задължения по търговски заеми	60	120
Други задължения	114	110
ОБЩО ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	176	242

15. ДАТА КЪМ КОЯТО Е ИЗГОТВЕН И ДАТА НА ИЗГОТВЯНЕ.

Настоящият финансов отчет е изготвен към 31.12.2019 г.

Настоящият финансов отчет е изготвен на 07.04.2020 г.

16. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА.

След датата на баланса не са възникнали коригиращи събития.

Дата: 07.04.2020 г.

Изпълнителен Директор:

Бисер Андонов Лазов



Съставител:

Стрега ЕООД



Бисера Андонова Лазова - директор

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
„ХОЛДИНГ КООП-ЮГ“ АД
ул. Г. С. Раковски № 99
гр. София

Доказателства относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на „ХОЛДИНГ КООП-ЮГ“ АД, гр. София и неговите дъщерни дружества („Групата“), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. и консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложенят консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2019 г. и найните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов отчет в България, като ние извършихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разглеждани като част от нашия одит на консолидирания финансов отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Установените от нас ключови одиторски въпроси, които следва да бъдат комуникирани в нашия доклад, са следните:

Ключов одиторски въпрос

Как този ключов одиторски въпрос
беше адресиран при провеждане от нас
одит

Текущите вземания на Групата представляват 81 % от общата сума на всичките ѝ активи. Поради обстоятелствата, че процесът на определяне на загубите от обезценка на търговските вземания предполага множество преценки, високо ниво на субективност при прогнозиите допускания относно събираемостта и специфични изчисления от страна на ръководството на размера на обезценката, ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.

В тази област нашите одиторски процедури включват:

1. Проучващи запитвания и инспекции на документи и счетоводни регистри с данни за договореностите, истории на обороти и плащания от съответния длъжник;
2. Анализ на възрастовата структура на търговските вземания и на рисковете за възникване на забави и трудности с плащанията;
3. Инспекции на документи относно факти и обстоятелства, имащи отношение към събираемостта на вземанията и възможност за генериране на парични потоци.

Друга информация, разграничавана от консолидираните финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидираният доклад за дейността и декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад, върху него, който получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степенята, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено несправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено несправилно докладване тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, отговорни с общо управление за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени несправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Групата или да преустанови дейността ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Групата.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, извадения за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подпомагащи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Възможни събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителна отговорност за нашето одиторско мнение.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изяснение, че сме извършили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на консолидирания доклад за дейността, декларацията за корпоративно управление, нефинансовата декларация и доклада за плащанията към правителствата, ние изпълняваме процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникации от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидираният финансов отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложението към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на консолидирания финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения консолидиран финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разглеждани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно консолидирания финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Нашите отговорности за одит на консолидирания финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“, включват оценяване дали консолидираният финансов отчет представя същественият сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху същественият сделки, основополагащи за консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху същественият за консолидирания финансов отчет сделки и събития на Групата са разглеждани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно консолидирания финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- "БУЛ ОДИТ" ООД е назначен за задължителен одитор на консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. на Групата от общото събрание на акционерите, проведено на 28 юни 2019 година за период от една година.
- Одитът на консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. на Групата представлява първи пълен непрекъснат ангажмент за задължителен одит на тази група, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на предприятието-майка на Групата, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Групата.
- За периода, за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставили други услуги на Групата и контролираните от него предприятия.

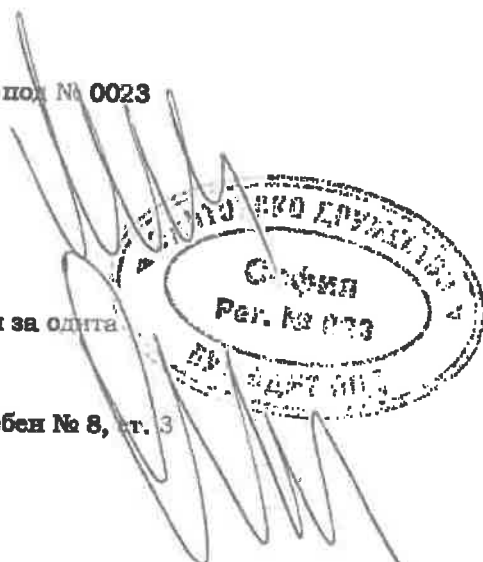
15 април 2020 година
гр. София

"БУЛ ОДИТ" ООД,
одиторско дружество,
вписано в регистъра на ИДЕС под № 0023

проф. д-р Стоян Стоянов
управител

проф. д-р Стоян Стоянов
регистриран одитор, отговорен за одита

Адрес:
гр. София 1606, бул. Ген. Тотлебен № 8, ет. 3



ДО
АКЦИОНЕРИТЕ
НА „ХОЛДИНГ КООП-ЮГ“ АД
гр. София, ул. Г. С. Раковски № 99

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от
Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Долуподписаният проф. д-р Стоян Стоянов, в качеството ми на Управител на Одиторско дружество „БУЛ ОДИТ“ ООД (рег. № 0023 от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит) със седалище и адрес на управление гр. София 1606, бул. Ген. Тотлебен № 28, ет. 3 и на регистриран одитор, отговорен за одит ангажиamenta (с рег. № 0043 от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит),

декларирам, че

„БУЛ ОДИТ“ ООД беше ангажирано да извърши задължителен финансов одит на консолидираният финансов отчет на „Холдинг кооп-юг“ АД – гр. София и дъщерните му дружества за 2019 г., съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане(МСФО), приети от ЕС, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в т.8 на ДР на Закона за счетоводството под наименование „Международни счетоводни стандарти“. В резултат на нашия одит ние издадохме одиторски доклад от 15 април 2020 г.

С настоящото **УДОСТОВЕРЯВАМ, ЧЕ** както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно годишния консолидиран финансов отчет на „Холдинг кооп-юг“ АД – гр. София и дъщерните му дружества за 2019 година, издаден на 15 април 2020 г.:

1. **Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а“ Одиторско мнение:** По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти консолидирания финансово състояние на Групата към 31 декември 2019 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидирания парични й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане(МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) (стр. 1 от одиторския доклад);
2. **Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б“ Информация, отнасяща се до сделките на „Холдинг кооп-юг“ АД – гр. София и дъщерните му предприятия със свързани лица.** Информацията относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в Приложение към консолидирания финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на консолидирания финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения консолидиран финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно консолидирания финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

3. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в“ *Информация, отнасяща се до съществени сделки.* Нашите отговорности за одит на консолидирания финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“ (стр. 3 от одиторския доклад), включват оценяване дали консолидираният финансов отчет представя съществени сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществени сделки, основополагащи за консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществени сделки за финансовия отчет сделки и събития на Групата са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно консолидирания финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

Удостоверенията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от нас одиторски доклад е резултат на извършения независим финансов одит на годишния консолидиран финансов отчет на „Холдинг кооп-юг“ АД – гр. София и неговите дъщерни предприятия за отчетния период, завършващ на 31 декември 2019 г., с дата на издаване на доклада 15 април 2020 г. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗПНК) и не следва да се приема като заместваща нашите заключения, съдържащи се в издадения от нас одиторски доклад от 15 април 2020 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т. 3 от ЗПНК.

15 април 2020 г.
гр. София

За одиторското дружество „БУЛ ОДИТ“ ООД

проф. д-р Стоян Стоянов,
(Управител, регистриран одитор)

проф. д-р Стоян Стоянов,
(Отговорен за ангажиранта ДЕС, регистриран одитор)



Годишен консолидиран доклад за дейността на „Холдинг Кооп Юг„ АД към 31.12.2019 г.

ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА КЪМ 31.12.2019 г.

Настоящият доклад е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл.39 от Закона за счетоводството, чл.100н, ал.7 и 8 от ЗППЦК и Приложение № 10 към чл.32, ал.1, т.2 към Наредба № 2/17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа

I. Информация по чл.39 от Закона за счетоводството.

„ХОЛДИНГ КООП-ЮГ“ АД е търговско дружество, регистрирано в България и със седалище и адрес на управление гр.София, ул.“Т. С. Раковски“ №99.

Предметът на дейност на дружеството е придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за ползване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва, финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва, предоставяне на засми на дружества, в които дружеството има пряко участие или го контролира, извършване на всяка друга дейност, незабранена от закона..

Собственост и управление

Размерът на регистрирания акционерен капитал към 31.12.2019 г. е 5 570 124 лв., разпределен в 2 785 062 броя поименни обикновени акции с номинална стойност 2 лева.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Към 31.12.2019 г. Съвета на директорите е в състав: г-н Бисер Лазов, г-н Георги Георгиев и Юридическото лице Централен Кооперативен Съюз, представлявано в съвета на директорите на Холдинг „Кооп Юг“ АД от Петър Стефанов. Дружеството се представлява от Изпълнителния член на Съвета на директорите Бисер Андонов Лазов.

Управлението се осъществява от Общото събрание на акционерите, Съвета на директорите и Изпълнителния член на Съвета на директорите.

1. Развитие и резултати от дейността на предприятието и основни рискове

Приходи:

Дружеството е осъществявало приходи само във връзка с предмета си на дейност

Годишен консолидиран доклад за дейността на „Холдинг Кооп Юг“ АД към 31.12.2019 г.

Разходи

Разходите по видове са представени в посочената по-долу таблица:

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Разходи за материали, амортизация И други разходи	2	110
Наем и рехийни разноси	14	19
Общо	16	129

Основни рискове и несигурности пред „ХОЛДИНГ КООП-ЮГ“ АД.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е на изложено различни финансови рискове:

- 1) валутен риск - при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени във валутните курсове. Оперативната дейност на Холдинг "Кооп – Юг" АД не е изложена на съществен валутен риск, тъй като повечето от неговите активи (депозити) са деноминирани в български лева или евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.
- 2) лихвен риск - при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени в пазарните лихвени проценти. Дружеството не е страна по договор за банкови заеми.
- 3) пазарен риск - при който стойността на даден финансов инструмент се колебае в резултат на промени в пазарните цени, независимо дали тези промени са причинени от фактори, характерни за отделните ценни книжа или за техния издател, или от фактори, отнасящи се до всички ценни книжа, търгувани на пазара. За Холдинг "Кооп-Юг" АД съществува потенциалният риск от колебания в цените на акциите по отношение на дружествата, в които е инвестирал;
- 4) ликвиден риск - наричан още риск на финансиране, е този, при който дадено предприятие ще срещне трудности при набавяне на финансови средства за изпълнение на ангажименти, свързани с финансови инструменти. Причина за

**Годишен консолидиран доклад за дейността на „Холдинг Кооп
Юг„ АД към 31.12.2019 г.**

ликвидния риск при Холдинг „Кооп – Юг“ АД може да бъде невъзможността да се продаде бързо финансов актив на стойност, близка до справедливата му стойност. Към датата към която е изготвен настоящият финансов отчет дружеството е в много добра ликвидност. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по задължения, входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

2. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултат от дейността

Финансовото състояние се характеризира най-точно от финансово-икономическите показатели за рентабилност, ликвидност, платежоспособност и ефективност.

Прегледът на тези показатели показват, че Дружеството успява да поддържа ликвидна стабилност и финансова независимост. Постигнато е възможното минимизиране на негативните влияния, с адекватни принципи и подходи на управление на финансовия и други специфични рискове - кредитен, ликвиден, валутен и ценови. Провежда се консервативна политика на управление на ликвидността. Кредитният риск се минимизира с ограничение в стокови кредити или с предпазни договорни клаузи

Капиталова структура :

Общият капиталов ресурс за 2019 год. възлиза на 5096 х.лв., от тях 4920 хил.лв. собствен капитал.

Важен финансов индикатор е и нетния оборотен капитал. През 2019 год. е в размер на 4687 х.лв (текущи активи – текущи пасиви)„ при 3173 х.лв. за 2018 год.

3. Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на годишния финансов отчет – няма.

4. Действия в областта на научноизследователска и развойна дейност – няма

5. Информация по чл.187д Търговския закон.

- информация по чл.187д

1. броят и номиналната стойност на придобитите и прехвърлените през годината собствени акции, частта от капитала, която те представляват, както и цената, по която е станало придобиването или прехвърлянето - няма такива.

2. основанието за придобиванията, извършени през годината -няма.

3. броят и номиналната стойност на притежаваните собствени акции и частта от капитала, която те представляват - няма такива.

6.Наличие на клонове на предприятието – няма.

7. Използвани от предприятието финансови инструменти

Предприятието използва основно финансови инструменти, свързани с притежаваните от него инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия и в ценни книжа, представляващи оборотния му портфейл.

Инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и представени във финансовия отчет по себестойност минус евентуална загуба от обезценка.

През отчетния период в структурата на портфейла на дружеството не е настъпила промяна, която касае инвестициите в дъщерни предприятия.

За периода, като инвестиции в дъщерни дружества са оповестени следните инвестиции:

„КООП ЮГ КОМЕРС“ ЕООД - 100 % пряко участие в капитала

Инвестициите в асоциирани предприятия са отчетени и представени във финансовия отчет по себестойност минус признатата загуба от обезценка.

За периода, като инвестиции в асоциирани дружества са оповестени следните инвестиции:

- „АРС – 32“ ООД 25.00% съучастие в капитала
- „СЕЛВИКОНСЕРВ“ АД (несъстоятелност) 66.85 % съучастие в капитала – През 2005 г. дружеството е преустановило своята дейност и е открито производство по ликвидация. С Решение No 103/28.10.2005г. за „Селвиконсерв“ АД е открито производство по несъстоятелността на дружеството. За същата инвестиция са правени обезценки, / и балансовата стойност възлиза на 101 хил. лв.

- „Коопмедия“ ООД – 25% съучастие в капитала.

Ценните книжа в оборотен портфейл са придобити и се държат с цел да бъдат продадени в краткосрочен план с цел получаване на печалба от краткосрочни колебания в цените или в дилърския марж.

Ценни книжа, държани за търгуване

Ценните книжа за търгуване са търгуеми ценни книжа, които се придобиват и притежават с намерение за краткосрочна продажба. Ценните книжа за търгуване първоначално се признават по цена на придобиване, а впоследствие се оценяват по справедлива стойност въз основа на пазарни котировки, към края на годината.

Ценни книжа, обявени за продажба

Ценните книжа, обявени за продажба са тези финансови активи, които не са класифицирани като финансови активи за търгуване или държани до настъпване на падеж. Ценните книжа, обявени за продажба представляват капиталови инвестиции в предприятия, в които Холдинга не притежава контролно участие и/или притежава значително влияние, но не са класифицирани като „инвестиции в асоциирани предприятия“. Тези активи се оценяват по справедлива стойност, определена на база на пазарна цена, обявена на активен пазар, в края на годината. Когато няма информация за пазарна цена или пазарът не отговаря на изискванията за активен пазар, тези ценни книжа се представят по цена на придобиване или справедливата им стойност, ако е възможно да се определи с помощта на алтернативни модели за оценка, които отразяват специфичните обстоятелства на емитента.

**Годишен консолидиран доклад за дейността на „Холдинг Кооп
Юг„ АД към 31.12.2019 г.**

II. Допълнителна информация – приложение № 10 към чл.32, ал.1, т.2 от Наредба №2/17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриване на информация от публичните дружества и други емитенти на ценни книжа.

1. Информация в стойностно и количествено изражение, относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, техният дял в приходите от продажби като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година. Дружеството не продава продукти и услуги, тъй като е Холдингово и приходите му произхождат от операции с инвестиции.
2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента. Дружеството не продава продукти и услуги, тъй като е Холдингово и приходите му произхождат от операции с инвестиции.
3. Информация за сключени големи сделки и такива от съществено значение за дейността на емитента – няма такава
4. Информация относно сделките, сключени между емитента и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които емитентът или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента. Няма такава
5. Информация за събития и показатели с необичаен за емитента характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата . Няма такава
6. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за емитента и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента - няма такива.

**Годишен консолидиран доклад за дейността на „Холдинг Кооп
Юг„ АД към 31.12.2019 г.**

7. Информация за дялови участия на емитента, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата икономическа група и източниците/начините на финансиране – няма.
8. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на засмополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения. Няма
9. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати. Няма
10. Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период - няма такава.
11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати. Няма
12. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които емитентът е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им.

Дружеството притежава способността да изплаща текущите си задължения с наличните краткотрайни активи. Разполага с достатъчно ликвидни парични средства. Погасява и може да погасява текущите си задължения в срок.
13. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагасмите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.

Дружеството не е в процес на реализация на инвестиционни намерения.
14. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните

**Годишен консолидиран доклад за дейността на „Холдинг Кооп
Юг„ АД към 31.12.2019 г.**

принципи за управление на емитента и на неговата икономическа група –
няма промени.

15. Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете.

Система за вътрешен контрол:

- лимитиране на разходите;
- съпоставимост на отчетните разходи с бюджети
- стриктно спазване на действащото данъчно, корпоративно законодателство и счетоводна политика, осигуряващи обективност и коректност на финансово-икономическата информация
- одиторски контрол, който се извършва от независим одитор, с цел осигуряване на външно обективно мнение за начина, по който са изготвени и представени финансовите отчети
- функциониращ одитен комитет с надзорни функции по отношение на изготвяне на финансов отчет на дружеството, системата за вътрешен контрол и управление на риска, вътрешния и външен одитен процес, независимостта на представяне, както и съответствието на тези процеси с разпоредбите на действащото законодателство

16. Информация за промените в управителните органи през отчетната финансова година. Няма такива

17. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

- а) получени суми и непарични възнаграждения;
- б) условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент;
- в) сума, дължима от емитента или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

1. възнагражденията, получени към 31.12.2019 г. от членовете на съветите;

Име, презиме, фамилия	Възнаграждение (лв.)
1. Бисер Андонов Лазов	50.00
2. Георги Славчев Георгиев	50.00
3. ЦКС АД	50.00

**Годишен консолидиран доклад за дейността на „Холдинг Кооп
Юг„ АД към 31.12.2019 г.**

18. За публичните дружества - информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи, прокуристите и висшия ръководен състав акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа - вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите - не притежават.
19. Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери - не са известни.
20. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно - няма.
21. Данни за директора за връзки с инвеститора, включително телефон и адрес за кореспонденция
Теодора Танева
тел. 02/8510792
адрес за кореспонденция: гр.София, ул. Г.С.Раковски 99
e-mail: cpfsouth@ccu-bg.com

III. Друга информация - промяна в цената на акциите на дружеството - за периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г. няма

