

**ГОДИШЕН
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

**И
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 ГОДИНА**

СЪДЪРЖАНИЕ:

Годишен доклад за дейността.....3 стр.

Финансов отчет към 31 декември 2021 година.....7 стр.

Пояснителни приложения (Бележки) към финансовия отчет..... 14стр.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Настоящият доклад е изготвен съгласно чл. 247 от Търговския закон и чл. 39 от Закона за счетоводството.

Докладът обхваща дейността на дружеството през 2021 година и очакваното развитие през следващите периоди.

I. Общ преглед на дейността на Интерком Груп ООД през 2021 година.

1. Постигнати финансови резултати на дружеството за финансовата година, обхващаща периода 01.01.2021-31.12.2021 г.

Върху размера на нетните приходи от продажби на дружеството най-голямо влияние имат приходите от продажба на стоки, в т.ч. с най-голям относителен дял са продажбите на тръби. Приходите от продажби на стоки заемат 96,89% от нетните приходи от продажби. Те са нараснали спрямо 2020 г. с 125 133 хил.лв., което представлява ръст от над 62 %.

През 2021 г. Интерком Груп ООД е реализирало счетоводен финансов резултат печалба в размер на 26 182 хил. лева.

2. Основни финансови показатели за 2021 година:

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ, ХАРАКТЕРИЗИРАЩИ ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО

Показатели	2021 г.	2020 г.
Приходи от обичайната дейност - хил.лв.	282 909	175 624
Печалба от основна дейност преди данъци - хил.лв.	29 124	4 653
Собствен капитал - хил.лв.	91 775	65 533

Основни показатели на стопанската среда

Показатели	2021 г.	2020 г.	2019 г.
БВП (по текущи цени) в млн.лв.	132 744	119 951	120 395
Инфлация в края на годината /ХИПЦ/	7,8%	0,1%	3,8%
Кредитен рейтинг на Р България по Standard&Poors	BBB	BBB	BBB-
Кредитен рейтинг на Р България по Moody's	Baa1	Baa1	Baa2
Кредитен рейтинг на Р България по Fich	BBB	BBB	BBB

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като получените заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва, завишена с определена надбавка. През 2021 и 2020 година заемите с променливи лихвени проценти са деноминирани в български лева и евро.

Ръководството на Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основните си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране чрез рефинансиране, предоговаряне на съществуващи заеми, и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат.

Дружеството предоставя стоки и услуги, чиито цени се преразглеждат редовно и се актуализират спрямо промените на пазара.

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. Дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация, както и застраховка на вземанията при съответните застрахователи. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Въведени са кредитни лимити, спазването на които се наблюдава регулярно. Продажбите към клиенти на дребно се уреждат предимно в брой или чрез използване на кредитни и дебитни карти (това се отнася главно за туристическия бизнес сегмент в дейността на предприятието).

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск е отговорност на Управителя и включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

Поради факта, че преобладаващата част от разплащанията дружеството договаря в Български лев и Евро, то не е изложено на значим валутен риск. Сделките, осъществени в евро, не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута.

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за ръководството, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на клиентите, доставчиците, персонала, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Ръководството на Дружеството определя размера на необходимия капитал пропорционално на нивото на риск, с който се характеризират отделните дейности (проекти, бизнес сегменти). Поддържането и коригирането на капиталовата структура се извършва в тясна връзка с промените в икономическите условия, както и в зависимост от нивото на риск, присъщо на съответните активи (проекти), в които се инвестира. Основните инструменти, които се използват за управление на капиталовата структура са: политика по финансиране със заемаен капитал; реинвестиране на реализираната печалба за разширяване дейността на дружеството. Всички решения за промени в тази насока се вземат при отчитане на баланса между цената и рисковете, присъщи на различните източници на финансиране.

Представените в пасива на Отчета за финансовото състояние на дружеството към 31.12.2021 г. задължения в размер на 82 413 хил.лв. не застрашават финансовата му независимост и стабилност. Около 62 % от тях представляват задължения към финансови предприятия, които се обслужват редовно.

- Анализ на ликвидността:
Коефициент на обща ликвидност – 1,217
Коефициент на бърза ликвидност – 0,216
Коефициент на абсолютна ликвидност – 0,023
- Анализ на обръщаемостта:
Коефициент на обръщаемост /брой обороти/ на МЗ – 4,65
- Анализ на рентабилността:
Коефициент на рентабилността на продажбите – 0,093
Коефициент на рентабилността на собствения капитал – 0,285

3. В дейността на Интерком Груп ООД няма настъпили съществени събития по смисъла на МСС 10 Събития след балансовата дата (в периода от датата, към която е изготвен отчета до датата на изготвянето му), които да налагат съответните корекции и (или) оповестяване.

През изтеклата година се наблюдаваше неочаквано силно глобално икономическо възстановяване и въпреки, че годината беше под влиянието на обявената през предходната година извънредна епидемиологична обстановка, бизнес средата се възстановяваше по-бързо от очакваното. Според ОИСР световното производство все още изостава спрямо периода преди Covid пандемията и допълнително усложнение се очаква и от неравномерното възстановяване на производството в различните райони на света.

Още през 2020 година се наложи промяна на някои от процесите в дейността на дружеството, което спомогна за бързото справяне с колебанията при някои от бизнес условията. Очаквано беше силното търсене на промишлените продукти и същевременно с това ограничението на контактите между стопанските субекти продължи да влияе на бизнеса. Със сигурност пандемията ще продължи да оказва влияние и през 2022 година и чрез промяна на държавните стимули за бизнеса, и под формата на усложнение на доставките породено от логистични проблеми.

II. Капитал на Интерком Груп ООД

През 2021 г. е извършен апорт в капитала на дружеството от Павлин Николов в размер на 60 хил.лева. Към 31.12.2021 г. той възлиза на 50 060 хил. лева.

III. Прогноза за бъдещото стопанско развитие на дружеството

1. Прогноза за търговската политика на дружеството:

С оглед на постигнатия резултат през 2021 година през отчетната 2022 година в Интерком Груп ООД се очаква задържане или слабо нарастване на приходите от продажби на стоки. Очакваният ръст е в размер на 3-5 %. Насочеността на Интерком Груп ООД остава към развитието на производствената и търговска политика за задоволяването на близките европейски пазари и запазване на добрите позиции на дружеството на пазара на метали в страната. Прогнозата на ЕС за 2022 г. предвижда ръст на икономиката на ЕС с 4 %, а за икономиката на РБългария ръст от 3.7 %. Към момента, дружеството продължава да развива по-голямата диверсификация на продажбите, като особено внимание е насочено към утвърждаване на продажбите на тръби от склад в Германия. Очакванията са тази дейност да продължи да реализира ръст, по-висок от заложения за дружеството като цяло, да подобри ликвидността, основавайки се на по бързата доставка до клиенти от по-големите европейски пазари.

Изключително голямо влияние на дейността на дружеството оказва войната в Украйна от края на февруари 2022 година. Очакваното през 2022 година стабилизиране на цените остава в голяма степен несигурно за Европа. Наблюдаваните колебания както в доставките, така и в цените на металите добавя допълнително несигурност на пазара (в допълнение към

затруднените доставки продиктувани от затихващата, но не приключила епидемия от COVID-19). Дружеството съумява да пренасочи доставките си от страни неучастващи в конфликта в Украйна и не се очаква да има недостиг на суровини.

Поставяната от ЕС на фокус кръговата икономика и ефективното използване на вторичните ресурси вероятно също ще се забави. Настоящата нестабилна ситуация на световните пазари, включително и при производството търговията с метали, е предпоставка за търсене на възможности и намаляване зависимостта от външни доставки. Заложените цели за въглеродно неутрална индустрия вероятно ще бъдат отложени с оглед забавянето, продуктувано и от COVID 19 кризата и от войната в Украйна, тъй като голяма част индустриалните производители на метали се намират или в Украйна или в Русия.

Към края на 2021 година стойността на собствения капитал на дружеството възлиза на 91 775 хил. лева. Това обстоятелство дава допълнителна гаранция за намерението на ръководството да продължава приетата линия на утвърждаване на предприятието като едно от водещите в областта на производството и търговията с метали в България и региона.

2. Прогнозна финансова информация:

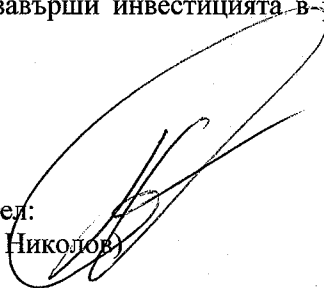
Основната задача на дружеството е оптимизирането на разходите за управление, чрез правилното им планиране и развитие на договорните отношения с контрагентите. Необходимо е разходите да се планират въз основа на сключени дългосрочни договори, както с контрагентите, така и с персонала, с оглед на либерализацията на пазара на труда.

Очаква се приток на финансов ресурс и от направените инвестиции на дружеството в дъщерни и асоциирани предприятия под формата на допълнително разпределяне на дивиденди в полза на Интерком Груп ООД. През 2021 година дъщерните дружества не са гласували дивидент в полза на Интерком Груп ООД.

През отчетната година Дружеството е завършило по-голяма част от инвестициите си в машини, като очакванията са през 2022 година да завърши инвестицията в разширяване на производството на тръби и сирвизни услуги.

21 март 2022 година

Управител:
(Павлин Николов)



ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 ГОДИНА

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2021

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА И ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2021

	Бележка №	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Приходи от договори с клиенти	1	282 910	175 624
Други приходи	2	3 124	1 975
Отчетна стойност на продадени активи	3	(236 127)	(156 598)
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	4	27	(68)
Разходи за материали	5	(791)	(577)
Разходи за външни услуги	6	(9 362)	(7 657)
Разходи за персонала	7	(4 627)	(3 387)
Разходи за амортизация	8	(1 630)	(1 544)
Разходи за обезценка	9	(2 711)	(1 272)
Други разходи	10	(963)	(674)
Финансови приходи, (в т.ч. от дивиденди)	11 12	448 -	506 300
Финансови разходи	13	(1 173)	(1 675)
Печалба (загуба) преди данъци		29 125	4 653
Приход (разход) за данък	14	(2 943)	(463)
Печалба (загуба) за годината		26 182	4 190
Други компоненти на всеобхватния доход			
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата:			
Печалба (загуба) по преоценки на имоти, машини и оборудване		-	-
Данък върху дохода свързан с други компоненти на всеобхватния доход		-	-
Компоненти, които могат да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата:			
Нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение за продажба		-	-
Данък в/у доходите, свързан с компонентите на другия всеобхватен доход, които могат да бъдат рекласифицирани		-	-
Друг всеобхватен доход нетно от данък		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		26 182	4 190

Този финансов отчет е одобрен от името на Интерком Груп ООД на 21 март 2022 г. от:

Павлин Николов
Управител

Светослав Стоянов
Директор ФДС

Фаня Филипова
Регистриран одитор



Финансов отчет към 31 декември 2021 година

Съг. Директор на ДФД
от 21.03.2022 г.

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2021

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2021 година

	Бележка №	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	15	36 842	36 149
Нематериални активи	16	7	14
Инвестиции в дъщерни дружества	17	31 590	34 121
Инвестиции в асоциирани дружества	18	2 478	1 783
Други нетекущи активи (Инвестиционни имоти)	19	6 726	5 236
Отсрочени данъчни активи	20	96	86
Общо нетекущи активи		<u>77 739</u>	<u>77 389</u>
Текущи активи			
Материални запаси	21	79 598	40 763
Нетекущи активи държани за продажба	22	666	666
Търговски и други вземания	23	15 482	17 931
Парични средства и парични еквиваленти	24	1 860	1 167
Общо текущи активи		<u>97 606</u>	<u>60 527</u>
Общо активи		<u>175 345</u>	<u>137 916</u>

0285 Фаня Филипова
Регистриран одитор

Сол. одиторска документация
21.03.2022г.

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2021

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2021 година (продължение)

	Бележка №	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	25	50 060	50 000
Преоценъчен резерв	26	1 283	1 283
Други резерви	27	575	575
Надрупана печалба (загуба)	28	39 857	13 675
Общо собствен капитал		91 775	65 533
Нетекущи пасиви			
Задължения по лихвени заеми	29	1 582	3 668
Други нетекущи задължения			
Задължения по финансов лизинг	30	596	-
Отсрочени данъчни пасиви	31	1 157	1 235
Общо нетекущи пасиви		3 335	4 903
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	32	30 254	37 357
Задължения по лихвени заеми	33	47 927	28 423
Задължения по финансов лизинг		272	6
Дължими данъци	34	1 782	1 694
Общо текущи пасиви		80 235	67 480
Общо пасиви		83 570	72 383
Общо собствен капитал и пасиви		175 345	137 916

Този финансов отчет е одобрен от името на Интерком Груп ООД на 21 март 2022 г. от:

Павлин Николов
Управител

Светослав Стоянов
Директор ФСД

0285 Фаня Филипова
Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2021

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

	Основен капитал	Преоц. резерв	Общи резерви	Натр. печалба (загуба)	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2020 година	50 000	1 283	575	9 485	61 343
Текущ финансов резултат	-	-	-	4 190	4 190
Други промени в собствения к-л					
Салдо на 31 декември 2020 година	50 000	1 283	575	13 675	65 533
Текущ финансов резултат	-	-	-	26 182	26 182
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-
Други промени в собствения к-л	60	-	-	-	60
Салдо на 31 декември 2021 година	50 060	1 283	575	39 857	91 775

Този финансов отчет е одобрен от името на Интерком Груп ООД на 21 март 2022 г. от:

Павлин Николов
Управител

Светослав Стоянов
Директор ФСД

Фаня Филипова
Регистриран одитор

0285 Фаня Филипова
Регистриран одитор

Сот. одиторски доклад
25 / 24.03.2022 г.

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

	31 декември 2021 ХИЛ. ЛВ.	31 декември 2020 ХИЛ. ЛВ.
Парични потоци от основната дейност		
Постъпления от договори с клиенти	324 493	194 970
Плащания към контрагенти	(305 281)	(165 047)
ДДС възстановен от бюджета	6	-
ДДС платен към бюджета	(22 219)	(12 813)
Други постъпления от основната дейност, в т.ч. върнати гаранции и получени финансираня	2 794	1 803
Други плащания от основната дейност, в т.ч. платени мита, застраховки, гаранции	(3 308)	(1 859)
Плащания, свързани с персонала	(4 433)	(3 270)
Нетни парични потоци от основната дейност	(7 950)	13 784
Възстановени (платени) данъци върху доходите (корпоративен данък)	(3 249)	(46)
Нетни парични потоци от основната дейност	(11 197)	13 738
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Плащания за придобиване на инвестиции в дъщерни дружества	(464)	(8 212)
Постъпления от продажба на инвестиции в дъщерни дружества	1 762	111
Плащания за придобиване на инвестиции в асоциирани дружества	(410)	
Постъпления от продажба на инвестиции в асоциирани дружества		
Плащания свързани с предоставени кредити Бележка 35	(3 724)	(1 281)*
Постъпления от погасяване на кредити Бележка 35	2 655	1 819*
Плащания за закупуване на имоти, машини и съоръжения	(2 384)	(688)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	352	1 018
Изплатени дивиденди		
Получени дивиденди	300	750
Други постъпления (плащания) от инвестиционната дейност, свързани с инвестиции в дъщерни дружества	(321)	
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	(2 234)	(6 483)
Парични потоци от финансовата дейност		
Получени лихвени заеми	226 465	123 524*
Изплатени лихвени заеми	(211 601)	(129 202)*
Изплатени лихви, такси и комисионни	(679)	(1 239)
Постъпления от лихви		
Нетни парични потоци от финансовата дейност	14 185	(6 917)

0285 Фаня Филипова
Регистриран одитор

С.П. одиторски доклад

27.03.2022г.

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2021

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 (продължение)

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Нето увеличение (намаление) на паричните средства през годината	754	338
Парични средства и парични еквиваленти в началото на годината	1 167	841
Изменения във валутни курсове	(61)	(12)
Парични средства и парични еквиваленти в края на годината	1 860	1 167

Този финансов отчет е одобрен от името на Интерком Груп ООД на 21 март 2022 г. от:

Павлин Николов
Управител

Светослав Стоянов
Директор ФСД

Фаня Филипова
Регистриран одитор

0285 Фаня
Филипова
Регистриран одитор

Съгласно одиторски доклад
от 21.03.2022 г.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

БЕЛЕЖКИ

КЪМ ФИНАНСОВИЯТ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 ГОДИНА

1. Правен статут

Интерком Груп ООД е регистрирано в Търговски регистър при Агенция по вписванията в гр. Варна. Адресът на регистрацията е адресът на управление на Дружеството е гр. Варна, Западна промишлена зона, ул. Инж. Павлин Николов № 11. Съдружници в Дружеството са Павлин Иванов Николов – притежаващ 67.04 % от капитала и Светослав Марчев Миладинов – притежаващ 32.96 % от капитала на дружеството.

Регистрираният предмет на дейност на дружеството е вътрешно и външно – търговска дейност, производство на стоки за широко потребление, представителство, посредничество и агентство на български и чуждестранни физически и юридически лица в страната и чужбина, бартерни и реекспортни сделки, както и търговски консултации във връзка с осъществяването на горните дейности.

Основен предмет на дейност е продажбата на метали /тръби, ламарина, профили и др./ и производство и продажба на метални изделия /арматурни заготовки, монтажни елементи, нарязване по дължина и ширина на ламарина и др.п./

Дейностите се извършват както следва: Централно управление в град Варна и складови бази в гр. Русе, гр. Пловдив, гр. Елин Пелин и гр. Бургас.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на 21.03.2022 година.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Индивидуалният годишен финансов отчет на Интерком груп ООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети 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 разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2021 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2021 г. за предприятията в Република България, не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, с изключение на някои нови оповестявания.

Новите или променени стандарти и тълкувания са:

- Промени в МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.06.2020 г., приети от ЕК). С тези промени се въвежда практическа целесъобразна мярка, на база, на която всеки лизингополучател може да избере да не преценява дали дадена отстъпка (облекчение) по лизинг, възникнала само като пряка

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

последица от пандемията COVID-19, е изменение на лизинговия договор. Тази мярка се допуска за прилагане и когато са изпълнени едновременно следните условия: а) с промяната в лизинговите плащания се променя възнаграждението за лизинга, като промененото възнаграждение по същество не надхвърля възнаграждението за лизинга, непосредствено предхождащо промяната; б) всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2022 г.; както и в) останалите условия на лизинга не се променят съществено. Лизингополучателят, който прилага практическата целесъобразна мярка, отчита всяка промяна в плащанията по лизинга по същия начин, по който тя би се отчела при прилагането на МСФО 16, ако не представлява изменение на лизинговия договор. Тя не е валидна за лизингодателите. По-ранно прилагане е разрешено.

- Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оповестяване, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг свързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК). Промените в стандартите, свързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти предоставят основно две практически облекчения: а) при определяне и оценка на промени в договорени парични потоци от финансови активи и пасиви и лизингови задължения – като промените в базовите лихвени проценти се отчитат чрез актуализиране на ефективния лихвен процент; б) при отчитането на хеджиращи отношения – като се позволи промяна в определянето на хеджиращото отношение и на оценката на хеджиращия обект на база парични потоци, поради и в резултат на заместването на прилаганите базови лихвени проценти с други алтернативи. Измененията се прилагат ретроспективно. По-ранноприлагане е разрешено.

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са издадени, но не са в сила (и/или не са приети от ЕК) и следните променени стандарти и тълкувания:

- Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не приети от ЕК). Тези промени актуализират МСФО 3, като заменят препратка към стара версия на Концептуалната рамка за финансово отчитане с последната ѝ актуална версия от 2018 г. Те добавят и изключение от принципа на признаване за пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси, както и се прави изрично уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването.

- Промени в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не приети от ЕК). Тези промени забраняват на предприятията да приспадат от разходите за „тестване дали активът функционира правилно”, които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба за такива артикули и съответните разходи, свързани с тях, в печалбата и загубата за периода съгласно правилата на другите приложими стандарти. Промените уточняват, че тестването дали активът функционира правилно, всъщност представлява оценка дали техническия и физическия статус и демонстрирани възможности за работа на актива са такива, че той да е в състояние да се използва по предназначение при производство, доставка на стоки или услуги, отдаване под наем или за административни цели. Допълнително, предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно, но само за имоти, машини и съоръжения, които са доведени до местоположението и състоянието, необходими за тяхната експлоатация на или след началото на най-ранния период, представен във финансовия отчет, когато предприятието за първи път прилага изменението.

- Промени в МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не приети от ЕК). Промените специално изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него, включващи: а) пряк разход на труд и пряк разход на материали; и б) допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора по пътя на разпределението - например разпределение на разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на този договор. Не се включват

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

административни и други общи разходи, освен ако те не се изрично фактурируеми към контрагента по договор. Промените нанасят и дребна корекция в уточненията за признаването на разходите за обезценка на активи, преди да се създаде отделна провизия за обременяващ договор, като подчертават, че това са активи, използвани в изпълнение на договора, а не активи предназначени за договора, каквото е изискването до влизане в сила на промяната. Промените се прилагат за изменения по договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага.

- Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг и МСС 41 Земеделие (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не са приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в следните стандарти: а) в МСФО 1 е предоставено облекчение по отношение на дъщерно предприятие, прилагащо за първи път МСФО на по-късна дата от предприятието майка. То оценява в своите индивидуални финансови отчети активите и пасивите по балансовите стойности, които биха били включени в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка, по които предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. То може в своите финансови отчети да оцени кумулативната разлика от преваутуване за всички дейности в чужбина по балансовата стойност, която би била включена в консолидирания финансов отчет на компанията-майка, на базата на датата на преминаването към МСФО на предприятието-майка, ако не са извършени никакви корекции за целите на процедурите на консолидация и заради ефектите на бизнес комбинацията. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1. Предприятието прилага това изменение за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. По-ранното прилагане е разрешено.; б) в МСФО 9 е направено уточнение във връзка с таксите, които се включват в “10 процентния тест” за определяне дали при изменение на даден финансов пасив условията на новия или изменения финансов пасив се различават значително от тези на първоначално признатия. Според промените при определянето на тези такси, предприятието включва само тези, платени или получени между заемополучател и заемотател, включително такси, платени или получени от заемополучателя и заемотателя от името на другия. Предприятието прилага промените към финансовите пасиви, които се изменят в началото или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието първоначално ги прилага; в) в илюстративен пример 13 към МСФО 16 е премахнато илюстративното отчитане на възстановени от лизингодателя разходи за подобрение на лизингов имот с цел елиминиране на всякакви объркване относно третиране на стимулите по лизинг. Тъй като изменението се отнася за илюстративен пример, който придружава стандарта, а не е част от него, не е посочена дата на влизане в сила; г) в МСС 41 е премахнато изискването предприятията да изключват паричните потоци за плащане на данъци при определянето на справедливата стойност на биологичните активи и земеделската продукция

- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика 2 (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК). Промените: а) налагат оповестяване на съществена информация за счетоводните политики вместо на значимите счетоводни политики. б) обясняват как предприятията могат да идентифицират съществена информацията относно счетоводните политики и да дават примери кога информацията за счетоводните политики е вероятно да бъде съществена; в) поясняват, че информацията за счетоводните политики може да бъде съществена, поради своята същност, дори и когато съответните суми са несъществени; г) поясняват, че информацията за счетоводните политики е съществена, ако е необходима на потребителите на финансовите отчети на предприятието за разбирането на друга съществена информация във финансовите отчети; и д) поясняват, че ако предприятието оповестява несъществена информация за счетоводните политики, това не следва да води до прикриване на съществена информация за счетоводните политики. По-ранно прилагане е разрешено.

- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК). Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уреждане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал. Промените се прилагат ретроспективно.

- Промени в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК). Промените са насочени основно към приблизителните оценки и са свързани с: а) „дефиницията за промени в приблизителните оценки“ е заменена с „дефиниция за приблизителните оценки“. Според новата дефиниция приблизителните оценки са стойности във финансовите отчети, които са обект на несигурност по отношение на оценяването им; б) предприятието разработва приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позиции във финансовите отчети да бъдат оценени по начин, който включва несигурност по отношение на оценяването им; в) пояснение, че промяна в приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не представлява корекция на грешка; и г) промяна в приблизителна оценка може да има отражение върху печалбата или загубата за текущия период или върху печалбата и загубата за текущия период и бъдещи периоди. По-ранно прилагане е разрешено.

- МСС 12 Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не е приет от ЕК). Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична транзакция. Измененията ограничават обхвата на освобождаване от признаване на отсрочени данъчни пасиви, вследствие на което то не се прилага за транзакции, при които при първоначално признаване, възникват равни по размер облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики. Такива транзакции са признаването на актив “право на ползване” и задължения по лизинг от лизингополучателите на датата на стартиране на лизинга, както и при начисляване на задължения за демонтаж, преместване и възстановяване, включени в себестойността на съответния актив. С влизане в сила на измененията предприятията следва да признаят всеки отсрочен данъчен актив (до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики) и отсрочен данъчен пасиви (за всички облагаеми временни разлики) съобразно критериите на МСС 12 за сделки, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции на или след началото на най-ранния представен във финансовия отчет сравнителен период. Предприятията признават кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба или друг компонент на собствения капитал, ако е подходящо към тази дата. Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., по-ранно приложение е разрешено.

- МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорият признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорият признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време.

Предприятието изготвя финансов си отчет на основата на принципа за действащо предприятие. Възприетите от предприятието форма, структура и съдържание на съставните части на финансовия отчет се запазват през текущия отчет.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Финансовият отчет е изготвен на база историческата цена, с изключение на част от имотите, машини и оборудване, които са представени по справедлива стойност, както и тези активи и пасиви, които са придобити при вливане на дъщерни дружества.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

2.2. Дружеството планира да изготви консолидирания си финансов отчет до 31.05.2022 г.

2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовия отчет

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансов си отчет в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди левове, което поражда при отделни позиции разлика от закръгляване ненадхвърляща 1 хил. лева.

2.4. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в печалбата или загубата за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2021 и 2021 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Заключителният курс на българския лев към щатския долар към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

31 декември 2020:	1 USD = 1.59386 лв.
31 декември 2021:	1 USD = 1.72685 лв.

Заключителният курс на българския лев към румънската лея към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

31 декември 2020	1 RON = 0.40174 лв.
31 декември 2021	1 RON = 0.39519 лв.

Степента на закръгляване, използвана при представяне на сумите във финансовия отчет е до шестият знак след десетичната точка.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на здравна, икономическа и геополитическа криза несигурностите са по-значителни).

2.6. Сравнителни данни

Съгласно счетоводното законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. При някои от перата в отчета за паричните потоци, представени във финансовия отчет за 2020 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2021 г.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

2.7. Дъщерни и асоциирани дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни и асоциирани дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества подлежат на ежегоден преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества се прилага “датата на сключване” на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към “финансови приходи” или “финансови разходи” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Приходи от дивиденди

Приходите от дивиденди, свързани с дългосрочните инвестиции, се признават като текущи приходи и представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината за годината) към статията „финансови приходи”.

2.8. Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди (според МСС 8) са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовите отчети). Корекцията се отразява в първите финансови отчети одобрени за издаване след откриването им, като в тях се представя и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период. През текущия отчетен период няма установени грешки по смисъла на МСС 8

2.9. Промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от конкретен Стандарт или Разяснение или води до представяне във финансовите отчети на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от първоначално прилагане на нов Стандарт или Разяснение се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния Стандарт или Разяснение. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат ретроспективно като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от капитала или другите сравнителни суми и като се приема, че новоприетата политика се е прилагала винаги. Когато прилага счетоводна политика със задна дата, в своите финансови отчети Дружеството представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход

3.1. Имоти, машини, и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дискантирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на преоценената стойност по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Преоценка на имотите, машините и оборудването е прието да се извършва от лицензирани оценители обичайно на период от 5-7 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва по-често.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на ползване по групи активи е както следва:

- сгради – 20-50 г.
- съоръжения и предавателни устройства – 5-25 г.
- машини и оборудване – 3-10 г.
- компютри и мобилни устройства – 2-5 г.
- сървъри и системи – 2-5 г.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

- транспортни средства – 4-10 г.
- стопански инвентар – 4-7 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в отчета за всеобхватния доход (към статиите на другите компоненти на всеобхватния доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер (на резерва), и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право (приходите от продажбата) и балансовата стойност на актива към датата, на която получателят получава контрол върху него. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Частта от компонента “преоценъчен резерв”, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към компонента “неразпределена печалба” в отчета за промените в собствения капитал.

3.2. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи.

Срокът на ползване по групи активи е както следва:

- програмни продукти – 2 - 7 г.
- други – 5 – 7 г

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “нематериалните активи” се определят чрез сравняването на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право (приходите от продажбата) и балансовата стойност на актива към датата на която получателят получава контрол върху него. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността”.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

3.3. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Реализираните приходи от инвестиционни имоти се представят в същата статия от отчета.

Инвестиционните имоти се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “инвестиционните имоти” се определят чрез сравняването на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право (приходите от продажбата) и балансовата стойност на актива към датата на която получателят получава контрол върху него. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Трансфери от и към групата “инвестиционни имоти” се прави, когато има промяна във функционалното предназначение и цели на даден имот. В случай на прехвърляне от “инвестиционни имоти” към “имоти за използване в собствената дейност” активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена, която представлява справедливата му стойност към датата на прехвърлянето.

3.4. Материални запаси

Материалните запаси са оценени във финансовия отчет както следва:

- 1) суровини, материали и стоки - по по-ниската от: доставната себестойност (цена на придобиване) и нетната реализируема стойност;
- 2) готова продукция, полуфабрикати и незавършено производство - по по-ниската от: производствената себестойност и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт от материалните запаси в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- 1) суровини, материали и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;
- 2) готова продукция, полуфабрикати и незавършено производство – всички необходими производствени разходи, които формират производствената себестойност, като в нея се включват преките разходи за материали и труд и приспадащата се част от общопроизводствените разходи (променливи и постоянни), с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси. Включването на условно постоянните общопроизводствени разходи в производствената себестойност на произвежданата готова продукция, полуфабрикатите и незавършеното производство се извършва на базата на нормален капацитет, определен на база обичаен средно поддържан обем.

В края на всеки отчетен период ръководството извършва анализ на факторите, довели до формиране на отклонения при: а) доставка на суровини и материали за производството - чрез сравнение между фактическите и стандартните доставни разходи и б) производството на готова продукция, полуфабрикати и незавършено производство - чрез сравнение между фактическите и стандартните производствени разходи. При необходимост се извършват корекции на оценката на наличните материални запаси във финансовия отчет.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е препоръчителен подход - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага метода първа входяща - първа изходяща (FIFO) стойност.

3.5. Търговски вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност.

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията “Обезценка на финансови активи” (в печалбата или загубата за годината).

Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

3.6. Финансови инструменти

3.6.1. Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура.

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

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление.

Бизнес моделът на дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от отчета за финансовото състояние на дружеството когато:

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай дружеството признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които дружеството е запазило. Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които дружеството очаква да получи. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

За изчислението на очакваните кредитни загуби по предоставени заеми на свързани и трети лица вкл. паричните средства и еквиваленти в банки, дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход дружеството прилага “тристепенен“ модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент (актив).

Ръководството на дружеството е извършило съответни анализи, на база на които е определило комплекс от критерии за събития на неизпълнение. Един от тях е просрочия на дължими договорни плащания повече от 90 дни, освен ако за определен инструмент не са налице обстоятелства, които правят оборимо това твърдение. Наред с него, се наблюдават и други събития, въз основа на вътрешна и външна информация, които са индикатор, че длъжникът не е в състояние да заплати (възстанови) всички все още дължими от него суми по договор, вкл. като се вземат предвид и всички кредитни улеснения предоставени от дружеството.

Дружеството коригира очакваните кредитни загуби, определени на база исторически данни, с прогнозни макроикономически показатели, за които е установено, че има корелация и се очаква да окажат влияние върху размера на очакваните кредитни загуби в бъдеще.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството е разработило и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирани с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда и за които е установена корелационна връзка с процента на кредитните загуби.

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

Предоставени кредити и вземания

Предоставените кредити и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В отчета за финансовото състояние на Дружеството активите от тази категория са представени като вземания по лихвени заеми, търговски и други вземания и парични средства.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

Вземания по лихвени заеми и други вземания

След първоначалното им признаване вземанията по лихвени заеми се оценяват по амортизирана стойност намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират.

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.6.2. Финансови пасиви

Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения в отчета за финансово състояние се представят по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност на база сегашната им стойност при дисконтова норма, присъща за дружеството, а последващо – по амортизирана стойност.

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

В отчета за финансово състояние всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят първоначално по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. Стойността е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или разходи (лихви) през периода на амортизацията или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Разходите за лихви се признават за срока на финансовия инструмент.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Капитализиране на разходи по заеми

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията /квалифициран/ актив е актив, който непременно изисква поне 12-месечен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират в стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се определя чрез коефициент /норма/ на капитализация. Коефициентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на дружеството, които са непогасени през периода, с изключение на заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив започва, когато са изпълнени следните условия: извършват се разходите за актива, извършват се разходите по заеми и в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Разходите по заеми се намаляват и с всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

3.7. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.8.Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително .

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното трудово възнаграждение. В случай че работникът или служителят е работил в Дружеството през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на brutното му трудово възнаграждение.

Поради това, че няма достатъчно данни за надеждно определяне на размера на дължимите обезщетения, както и поради очакваните промени в нормативната уредба, в този финансов отчет не е начислено правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране Освен това в дружеството преобладава персонал на възраст средно около 45г.

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, според законовите изисквания.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство.

3.9.Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2021 г. е 10 % (2020 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадна тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчет за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

Отсрочени данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви.

Към 31.12.2021 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2021 г., която е в размер на 10% (31.12.2020 г.: 10%).

3.10. Договори с клиенти

3.10.1. Признаване на приходи по договори с клиенти

Приходите в дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или извърши обещани услуги.

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той:

1. има търговска същност и мотив,
 2. страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят,
 3. правата на всяка страна
 4. условията за плащане могат да бъдат идентифицирани,
 5. съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на дружеството, обезпечения и възможности за удовлетворяване. Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в отчета за финансовото състояние, докато:
1. всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени;
 2. дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или
 3. когато договорот е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и респ. дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора), се отчита като едно задължение за изпълнение.

Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор. При договори със сходни характеристики приходите се признават на портфейлна база само ако групирането им в портфейл не би имало съществено различно въздействие върху финансовите отчети.

Когато при изпълнение на задълженията за изпълнение участва друга (трета) страна, дружеството определя дали действа в качеството на принципал или агент като оценява естеството на обещанието си към клиента: да предостави самостоятелно определените стоки или услуги (принципал) или да се уреди друга страна да ги предоставя (агент). Дружеството е принципал и признава приход като брутната сума на възнаграждението, ако контролира обещаните стоки и/или услуги преди да ги прехвърли към клиента. Ако, обаче, дружеството не получава контрол върху обещаните стоки и/или услуги и неговото задължение е единствено да организира трета страна да предостави тези стоки и/или услуги, то дружеството е агент и признава приходите от сделката в размер на нетната сума, която задържа за предоставените като агент услуги.

3.10.2. Измерване/(оценяване) на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право, с

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента (ако има такива). При договори с повече от едно задължение за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и/или услуга, определени по един от допустимите в МСФО 15 методи.

Промяната в обхвата или цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и/или услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена. В зависимост от това: а) модификацията се отчита като отделен договор, ако обхвата на договора се разширява поради добавянето на стоки и/или услуги, които са разграничими, и промяната в договорната цена отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги; б) модификацията се отчита като прекратяване на съществуващия договор и сключване на нов договор (прилагане в бъдещето), ако оставащите стоки и/или услуги са разграничими от прехвърлените преди модификацията, но промяната в договорната цена не отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги; в) модификацията се отчита като част от съществуващия договор (кумулятивно коригиране), ако оставащите стоки и/или услуги не са разграничими от прехвърлените преди модификацията и следователно са част от едно задължение за изпълнение, което уредено частично.

3.10.3. Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Деятелността на дружеството е свързана с производство и търговия на едро на метали и метални изделия.

Продажби на продукция

Продажбите на едро на метали и метални изделия са в страната и чужбина, както по спецификация (технология) на дружеството, така и по спецификация (технология) на клиента. Като цяло дружеството е достигнало до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите, освен ако изрично не е оповестено друго за определени транзакции, тъй като обичайно дружеството контролира стоките и/или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Продажби на продукция по спецификация на дружеството

При продажба на продукция по спецификация на дружеството контролът се прехвърля към клиента в точно определен времеви момент. Това обичайно става с предаването на продукцията и физическото владение върху нея на клиента, когато клиентът може да се разпорежда със стоките, като управлява употребата им и получава по същество всички останали ползи.

Продажби на продукция по спецификация на клиента

За продукцията, произвеждана по спецификация на клиента начинът за прехвърляне на контрола в тези случаи се определя конкретно за всеки договор с клиент (на ниво индивидуален договор). За целта се определя дали дружеството има право да получи плащане за извършената до момента работа, която най-малко да го компенсира за направените разходи плюс разумен марж, в случай, че договорът бъде прекратен поради причини, различни от неизпълнение от страна на дружеството.

Транспорт на продадената продукция

Обичайно при продажба в чужбина дружеството има ангажимент да транспортира стоката до уговорено местоназначение, като транспорта се организира от дружеството, а стойността на транспорта се включва (калкулира) в продажната цена. В зависимост от договорените с клиента условия услугата по транспорт, може да се извършва и след като контролът върху продадената продукция е прехвърлен на клиента. До момента на прехвърляне на контрола върху продукцията, продажбата на продукция и услугата по транспорт се отчитат като едно задължение за изпълнение, тъй като са част от една интегрирана услуга. Услугата по транспорт след прехвърляне на контрола върху продукцията се отчита като отделно

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

задължение за изпълнение, тъй като транспортът може да се извърши от друг доставчик (т.е. клиента може да се възползва от продадената продукция с други лесно достъпни ресурси) и услугата по транспорт не модифицира и не видоизменя по никакъв начин продадената продукция. В този случай, възнаграждението, на което дружеството очаква да има право (цената на сделката), се разпределя между отделните задължения за изпълнение на база индивидуалните им продажни цени. Индивидуалната продажна цена на продадената продукция се определя съгласно действащата към датата на сделката ценова листа, а за услугата по транспорт индивидуалната продажна цена се определя приблизително като се използва метода разходи плюс марж.

За извършване на услугата по транспорт се използват транспортни фирми - подизпълнители. Дружеството е определило, че контролира конкретните услуги, преди те да бъдат предоставени на клиента и следователно действа в качеството си на принципал, тъй като: а) то носи основната отговорност, че услугите са извършени и са приемливи за клиента (т.е. дружеството носи отговорност за изпълнението на обещанието в договора, независимо дали самото дружество извършва услугите или ангажира доставчик на услуги - трета страна, която да ги извърши; и б) то договаря цената на услугите самостоятелно и без намеса от страна на клиента.

Приходите от продажба на транспортна услуга се признават в течение на времето, тъй като не е необходимо извършената до момента работата да се преповтори, ако друга страна трябва да извърши оставащата част от работата и следователно клиента получава и консумира ползите едновременно с изпълнение на услугата.

Условия за плащане

Продажните цени са фиксирани по обща или клиентска ценова листа и са определени индивидуално за всеки конкретен продукт. Обичайният кредитен период е от 30 до 90 дни. В определени случаи дружеството събира краткосрочни аванси от клиенти. Събраните авансово плащания от клиента се представят в отчета за финансовото състояние като пасиви по договори с клиенти.

Променливо възнаграждение

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размер на признатите кумулативно приходи. Формите на променливо възнаграждение, приложими за дружеството включват:

- 1) Отстъпки за обем: Търговски отстъпки, които се предоставят на клиента за достигане на предварително определен месечен, тримесечен и/или годишен оборот, определени като единен праг и/или като прогресираща бонус схема. При оценка на променливото възнаграждение, дружеството определя какъв е очаквания от клиента оборот като използва метода на най-вероятна стойност. Предоставените отстъпки се компенсират срещу дължимите от клиента суми.
- 2) Компенсация за скрити дефекти: клиента може да предявява рекламации за скрити дефекти (рекламации за качество) през целия гаранционен срок на продадените стоки, който може да варира от една до пет години. Предявените рекламации за качество се уреждат чрез предоставяне на нова годна стока или чрез възстановяване на заплатената от клиента сума. При определяне на дължимите към края на отчетния период компенсации за скрити дефекти се взема предвид въведената от дружеството система за гарантиране качеството на производството и натрупаният опит.
- 3) Неустойки, дължими на клиента: при неточно изпълнение на задълженията по договор от страна на дружеството, обичайно във връзка с неспазване на договорения срок за доставка. Те се включват в намаление на цената на сделката, само ако плащането им е твърде вероятно. Опитът на дружеството показва, че исторически договорените срокове се спазват и дружеството не е начислявало задължения за плащане на неустойки.
- 4) Неустойки, дължими от клиента: променливо възнаграждение под формата на неустойки поради забавено плащане от страна на клиента. Получаването на тези възнаграждения зависи от действията на клиента и е извън контрола на дружеството. Те се включва като част от цената на сделката, само когато несигурността за получаването им е разрешена. Включването на неустойките (дължими от и на клиента) като част от цената на сделката се преценява за всеки отделен договор и подлежи на преразглеждане в края на всеки отчетен период.

Очакваното променливо възнаграждение под формата на различни отстъпки, неустойки и компенсации се

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

определя на база натрупания опит и се признава като корекция на цената по сделката и съответно на приходите (като увеличение или намаление) само до степента, до която е много вероятно, че няма да настъпи съществена обратна промяна в размера на кумулативно признатите приходи, включително поради наличието на ограничения за оценка. Всички последващи промени в размера на променливото възнаграждение се признават като корекция на приходите (като увеличение или намаление) към датата на промяната и/или разрешаване на несигурността. В края на всеки отчетен период дружеството актуализира цена на сделките, в т.ч. дали приблизителната оценка съдържа ограничения, така че да представи вярно съществуващите и настъпилите през отчетния период обстоятелства. При оценка на променливото възнаграждение, дружеството използва метода на най-вероятната стойност. Начислените, но неуредени към края на отчетния период отстъпки, за които клиента все още няма безусловно право на получаване, се представят като задължение за възстановяване в отчета за финансовото състояние.

3.10.4. Разходи по договори с клиенти

Като разходи по договори с клиенти дружеството отчита:

1) допълнителните и пряко обвързани разходи, които то поема при сключване на договор с клиент и които не биха възникнали ако договорът не беше сключен и очаква тези разходи да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца

и

2) разходите, които то поема при изпълнение на договор с клиент и които са пряко свързани с конкретния договор, спомагат за генерирането на ресурси за използване при самото изпълнение на договора и се очаква да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца.

Дружеството не поема каквито и да било разходи за получаване на договори с клиенти и разходи за изпълнение на такива договори, които са допустими за и подлежат на капитализация.

Салда по договори с клиенти

Търговски вземания и активи по договори

Активът по договор е правото на дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно. Ако чрез прехвърляне на стоките и/или предоставянето на услугите дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение. Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Пасиви по договори

Като пасив по договор дружеството представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато (или като) удовлетвори задълженията за изпълнение.

Активите и пасивите по договор се представят към другите вземания и задължения в отчета за финансовото състояние. Те се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Активите и пасивите, произтичащи от един договор се представят нетно в отчета за финансовото състояние, дори ако те са резултат от различни договорни задължения по изпълнението на договора.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 *Финансови инструменти*.

Задължения за възстановяване по договори с клиенти

Задължението за възстановяване включват задължението на дружеството да възстанови част или цялото получено (или подлежащо на получаване) от клиента възнаграждение по договори за очакваните ретроспективни отстъпки за обем и/или компенсации за качество. Първоначално задължението за възстановяване се оценява в размер на сумата, на която дружеството не очаква да има право и която дружеството очаква да възстанови на клиента. В края на всеки отчетен период дружеството актуализира

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

оценката на задълженията за възстановяване, съответно на цената на сделката и на признатите приходи.

Задълженията за възстановяване по договори с клиенти се представят към „Другите текущи задължения” в отчета за финансово състояние.

3.11. Финансови приходи

Финансовите приходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, приходи от лихви по вземания по специални договори, приходи от лихви по просрочени вземания, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба, в т.ч. дивиденди, нетна печалба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута, приходи от операции по уреждане на дълг, печалба от оценка по справедлива стойност на инвестиции на разположение и за продажба, които са част от поетапно придобиване на дъщерно дружество.

Финансовите приходи се представят отделно от финансовите разходи на лицевата страна на отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

3.12. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Загубите, възникнали в резултат на преоценка на инвестиционни имоти до справедлива стойност се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на ред “други доходи/(загуби) от дейността”.

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се посочват отделно от финансовите приходи и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики от чуждестранна валута и обезценки на предоставени търговски заеми.

3.13. Ефекти от прилагането на МСФО 16

Отчитане при лизингополучателя

МСФО 16 установява лизингополучателите да отчитат всички лизинги по единен модел, който налага балансовото им признаване, по подобие на отчитането на финансовия лизинг по МСС 17.

Съгласно този стандарт, един договор съдържа лизинг, ако той прехвърля правото да се контролира ползването на даден идентифициран актив за определен период от време срещу възнаграждение. На датата на стартирането на лизинга, лизингополучателят признава актив, под формата на „правото на ползване” на отдадения базов актив, и финансов пасив, представляващ настоящата стойност на задължението за плащане на лизинговите суми.

Стандартът допуска две облекчаващи изключения: а) лизингови договори с кратък срок (до 12 м.) и/или б) с ниска стойност. Ако лизингополучателите изберат да ползват облекченията на стандарта за лизингови договори с кратък срок и/или на ниска стойност, то лизинговите плащания, свързани с тези договори следва да се отчитат като текущи разходи на линейен принцип през периода на договора или на друга систематична база, аналогично на правилата за отчитането на оперативен лизинг по МСС 17.

Лизингополучателите признават отделно разходи за лихви по лизинговото задължение и респ. разходи за амортизация за актива “право на ползване”. Допълнително, те трябва да отчитат преоценка на лизинговото задължение при настъпване на определени събития (като например, промени в условията на лизинговия договор, промени в бъдещите лизингови плащания поради промени в определени величини (индекс, процент и др.под.), които се използват при изчислението на лизинговите плащания). В тези случаи лизингополучателите признават промените като корекция на пасива по лизинговото задължение и на правото за ползване на актива.

Отчитане при лизингодателя

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

МСФО 16 не променя съществено счетоводното отчитане на лизинга за лизингодателите. Те продължават да класифицират всеки лизингов договор като финансов или оперативен, прилагайки на практика правила аналогични на тези на МСС 17, които са по същество прехвърлени и в новия МСФО 16.

Още през 2019 година Дружеството е прегледало и анализирано всички споразумения /основно две групи: наем на недвижими имоти и на транспортни средства от свързани и несвързани лица/, в светлината на изискванията на новия МСФО 16, в качеството му на наемател, и е достигнало до извода, че въпросните споразумения не попадат в обхвата на МСФО 16 по следните причини:

- Не се прехвърля правото на контрол върху използването на активите под наем, тъй като на практика се ограничава възможността на дружеството да получи по същество всички икономически ползи от използването им.

- Във всички договори за наем на дружеството е отнето правото да преотдава имотите на трети лица.

- Не се прехвърля правото на контрол върху използването на активите, като дружеството е ограничено във вземането на решения за това как да бъдат използвани активите, обект на наема /в т.ч. от гледна точка на ремонти, застраховки, преустройства/, като то може да взема решения, свързани единствено с оперативното използване на активите, обект на наема.

- Според всички договори за наем дружеството няма право да променя предварително определения начин на използване на имота, нито да го използва за различни от предварително определените цели. От друга страна наемодателят като собственик във всеки един момент може да промени експлоатационните указания, дадени при първоначалното договаряне. Това на практика лишава дружеството като наемател от право на контрол върху ползването на активите по сключените споразумения.

Поради изброените причини Дружеството приема, че значителна част от договорите за наем, по които е наемател, не попадат в обхвата на определението за лизинг съгласно МСФО 16.

Плащанията, свързани с тези договори, се отчитат като текущи разходи на линеен принцип през периода на договора или на друга систематична база, аналогично на правилата за отчитането на оперативен лизинг по МСС 17.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

**ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ (БЕЛЕЖКИ) ПОСОЧЕНИ В ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ
ДОХОД И ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**

Бележка № 1. Приходи от продажби (Приходи от договори с клиенти)

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Приходи от продажба на продукция	103	73
Приходи от продажба на стоки	274 124	168 991
Приходи от продажба на услуги	8 683	6 560
	282 910	175 624

Бележка № 2. Други приходи

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения	2 392	1 018
Търговски лихви и неустойки	2	29
Излишъци на активи	21	7
Приходи от продажба на материали	42	61
Приходи от финансиране	349	788
Други	318	72
	3 124	1 975

Бележка № 3. Отчетна стойност на продадени активи

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Отчетна стойност на продадените стоки	234 306	155 509
Отчетна стойност на продадените материали	40	57
Отчетна стойност на продадените ДА и активи държани за продажба	1 781	1 032
	236 127	156 598

Бележка № 4. Изменение на запасите от продукция

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Намаление/увеличение на запасите от продукция и незавършено пр-во	27	(68)
	27	(68)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

Бележка № 5. Разходи за материали

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Горива и смазочни материали	111	80
Електроенергия и отопление	173	114
Офис консумативи	17	13
Резервни части	212	126
Рекламни материали	23	11
Основни суровини и материали за производство	-	-
Спомагателни материали	134	91
Вода	18	17
Работно облекло	4	4
Други	99	121
	791	577

Бележка 6. Разходи за външни услуги

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Такси от факторинг	301	230
Пристанищни такси	173	209
Наеми	547	493
Реклама	53	51
Транспортни разходи	5 549	3 793
Комуникации	60	60
Консултации и обучение	19	1
Разходи за одит	12	12
Ремонт и поддръжка	149	140
Охрана	5	5
Застраховки	611	394
Услуги подизпълнители	80	294
Товаро-разтоварни дейности	1 003	1 144
Разходи за абонаменти	166	181
Префактурирани услуги	377	394
Други	257	256
	9 362	7 657

Бележка 7. Разходи за персонала

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Възнаграждения	4 070	2 891
Предоставени ваучери	87	70
Социални осигуровки	470	426
	4 627	3 387

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

Бележка 8. Разходи за амортизация

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Амортизация на сгради	435	443
Амортизация на машини	505	425
Амортизация на трансп. средства	196	192
Амортизация на прогр. продукти	13	32
Амортизация на други активи	243	217
Амортизация на инвестиционни имоти	238	235
	1 630	1 544

Бележка 9. Разходи за обезценка

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Начислена обезценка на финансови активи, в т.ч.:	2 711	1 272
Обезценка на търговски вземания	2 711	1 272
Обезценка на ДА и Вземания, свързани с обезценена инвестиция	-	-
Възстановена обезценка на финансови активи, в т.ч.:	-	-
Възстановена обезценка на търговски вземания	-	-
	2 711	1 272

Бележка 10. Други разходи

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Командировки	18	16
Представителни разходи и спонсорство	26	25
Местни данъци и данъци върху разходите	126	134
Глоби и неустойки	128	16
Дарения	45	42
Разходи по съдебни и изпълнителни дела	62	64
Изписани вземания/Признати задължения	22	6
Разходи свързани с поети гаранции	321	-
Разходи несвързани с дейността и документално необосновани	179	345
Други	36	26
	963	674

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

Бележка 11. Финансови приходи

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Финансови приходи		
Лихви по предоставени заеми	18	28
Лихви от лихви по банкови сметки	3	-
Други финансови приходи (Приходи от преобразувания)	186	-
Приходи от дялово участие	-	300
Положителни валутни разлики	241	178
	<u>448</u>	<u>506</u>

Бележка 12. Приходи от дялово участие

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Приходи от дивиденди	-	300
Ефект от продажба на дялове	-	-
	<u>-</u>	<u>300</u>

Бележка 13. Финансови разходи

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Лихви по получени банкови заеми	537	920
Лихви по финансов лизинг	5	3
Лихви по получени търговски заеми	12	79
Отрицателни валутни разлики	226	275
Загуби от продажба на финансови активи	50	76
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	343	322
	<u>1 173</u>	<u>1 675</u>

Бележка 14. Данъчно облагане

Разходът за данък признат в печалбата или загубата включва сумата на отсрочените разходи за данъци върху печалбата съгласно изискванията на МСС 12 *Данъци върху дохода*.

През текущата година Дружеството е реализирало счетоводен финансов резултат преди облагане в размер на 29 124 хил. лева.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

Бележка 15. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Машини и съоръ- жения	Трансп. средства	Други активи	Активи в процес на изгражд.	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност							
Салдо на 01 Януари 2020	22 904	11 609	7 596	1 947	1 170	184	45 410
Придобити	6 059	1 012	234	54	84	11 128	18 571
Излезли	(6 059)	(1 039)	(92)	(114)	(99)	(10 954)	(18 357)
Салдо на 31 декември 2020	22 904	11 582	7 738	1 887	1 155	358	45 624
Придобити	60	8	1 911	214	96	3 860	6 149
Излезли	-	(693)	(54)	-	-	(3 583)	(4 330)
Салдо на 31 декември 2021	22 964	10 897	9 595	2 101	1 251	635	47 443
Надрупана амортизация							
Салдо на 01 януари 2020	X	(1 808)	(4 564)	(1 275)	(862)	-	8 509
Начислена	-	(442)	(567)	(192)	(76)	-	1 277
Обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Изписана през годината	-	7	92	114	98	-	311
Салдо на 31 декември 2020	-	(2 243)	(5 039)	(1 353)	(840)	-	(9 475)
Начислена	-	(420)	(656)	(196)	(92)	-	(1 364)
Обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Изписана през годината	-	184	54	-	-	-	238
Салдо на 31 декември 2021	-	(2 479)	(5 641)	(1 549)	(932)	-	(10 601)
Преносна стойност към 1 януари 2020	22 904	9 801	3 032	672	308	184	36 901
Преносна стойност към 31 декември 2020	22 904	9 339	2 699	534	315	358	36 149
Преносна стойност към 31 декември 2021	22 964	8 418	3 954	552	319	635	36 842

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

Бележка 16. Нематериални активи

	Програмни продукти ХИЛ. ЛВ.	Лицензии ХИЛ. ЛВ.	Други ХИЛ. ЛВ.	Общо ХИЛ. ЛВ.
<i>Отчетна стойност</i>				
Салдо на 01 януари 2020	631	-	6	637
Придобити	9		1	10
Трансфери	-	-	-	-
Излезли	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2020	640	-	7	647
Придобити	6		-	6
Трансфери	-	-	-	-
Излезли	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2021	646	-	7	653
<i>Нагрупувана амортизация</i>				
Салдо на 01 януари 2020	(599)	-	(2)	(601)
Начислена	31	(-)	(1)	(32)
Трансфери	(-)	(-)	(-)	(-)
Изписана през годината	(-)	(-)	(-)	(-)
Салдо на 31 декември 2020	(630)	(-)	(3)	(633)
Начислена	13	(-)	(-)	(13)
Трансфери	(-)	(-)	(-)	(-)
Изписана през годината	(-)	(-)	(-)	(-)
Салдо на 31 декември 2021	(643)	(-)	(3)	(646)
Преносна стойност към 1 януари 2020	32	-	4	36
Преносна стойност към 31 декември 2020	10	-	4	14
Преносна стойност към 31 декември 2021	3	-	4	7

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

Бележка 17. Инвестиции в дъщерни дружества

Инвестиции в дъщерни дружества	31 декември 2021		31 декември 2020	
	хил. лв.	дял (%)	хил. лв.	дял (%)
1.Интерком Профил ЕООД	23	100 %	23	100 %
2. Мега профил ИГ ЕООД	5627	100 %	5627	100 %
3. Интерком Стийл Сървис (обезценено)	-	100 %	-	100 %
4. Интертрейд кампъни	3	66 %	3	66 %
5. Интерком спед ООД	1 523	99,99 %	1 523	99,99 %
6. Явор АД	8 189	92 %	8 189	92 %
7. Интерком глас ЕООД	1 005	100%	1 005	100%
8.Българска черноморска стомана АД	25	100 %	25	100 %
9. Интерком Шипинг ЕООД	3 179	100 %	3 179	100 %
10. Интерком Ойл Варна ЕООД	1 000	100 %	1 000	100 %
11. Метал Трейд Б-я ЕООД	4	100 %	4	100 %
12. Интерком Ресурс ЕООД	500	100 %	500	100 %
13. Явор Гардън ООД	2 914	70 %	2 647	70 %
14. Интерхолидей-Варна ЕООД	-	-	907	100 %
13. Интерком Груп Младост Инвест ЕООД	1	100 %	1	100 %
14. Явор Груп ЕООД	7 072	100%	7 072	100%
15. Вселена на знанието „Мечтатели“ ЕООД	-	-	2 416	100%
16. Перинов ИГ ООД	3	51%		
17. Искабул АД	522	66%		
	31 590	-	34 121	-

Бележка 18. Инвестиции в асоциирани дружества

Инвестиции в асоциирани дружества	31 декември 2021		31 декември 2020	
	хил. лв.	дял (%)	хил. лв.	дял (%)
1. Интерпорт АД	4	33 %	4	33 %
2. Интерпорт България АД	25	50 %	25	50 %
3. Порт строй ООД	1 102	50 %	1 102	50 %
4. Бумпаксервиз	332	45 %	332	45 %
5. Искабул АД	-	-	319	29.5%
6. Образователна планета „Мечтатели“ ООД	1	25%	1	25%
7. ЧСУ „Мечтатели“ ООД	255	25%		
8. ЧДГ „Мечтатели“ ООД	155	25%		
9. Вселена на знанието „Мечтатели“ ООД	604	25%		
	2 478	-	1 783	-

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). През отчетната 2016 година е извършена обезценка (100% от стойността на инвестицията) на чуждестранно дъщерно дружество Интерком Стийл Сървис - Сърбия.

Към края на 2021 г. не са налице индикации за обезценка на останалите дългосрочни финансови активи поради следните съображения:

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

- Дъщерните и асоциирани дружества не са публични и не съществува активен пазар чрез който да се определи надеждно справедливата цена на притежаваните в тях акции и дяловете.
- Някои от дружествата са с отрицателен финансов резултат, но собственият им капитал е положителна величина и притежаваните от тях дълготрайни материални активи са представени по балансова стойност, която е значително по-ниска от справедливата им цена. Дружествата не са правили преценка на дълготрайните материални активи, защото прилагат НСС.

Бележка 19. Други нетекущи активи (Инвестиционни имоти)

	Общо хил. лв.
Отчетна стойност	
Салдо на 01 януари 2020	5 978
Придобити	194
Трансфери	-
Излезли	-
Салдо на 31 декември 2020	<u>6 172</u>
Придобити	1 743
Трансфери	-
Излезли	-
Салдо на 31 декември 2021	<u>7 915</u>
Нагрупана амортизация	
Салдо на 01 януари 2020	(701)
Начислена	(235)
Трансфери	(-)
Изписана през годината	(-)
Салдо на 31 декември 2020	<u>(936)</u>
Начислена	(253)
Трансфери	(-)
Изписана през годината	(-)
Салдо на 31 декември 2021	<u>(1 189)</u>
Преносна стойност към 1 януари 2020	<u>5 277</u>
Преносна стойност към 31 декември 2020	<u>5 236</u>
Преносна стойност към 31 декември 2021	<u>6 726</u>

Бележка 20. Отсрочени данъчни активи

Отсрочени данъчни активи	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Отсрочен данъчен актив от неползван отпуск	10	10
Отсрочен данъчен актив от обезценени вземания	34	19
Отсрочен данъчен актив от превишение на счетоводните амортизации над данъчните	35	40
Отсрочен данъчен актив от обезценка на съучастия	17	17
	<u>96</u>	<u>86</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

Бележка 21. Материални запаси

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Стоки	78 588	39 816
Материали	32	175
Продукция	108	172
Незавършено производство	-	-
Предоставени аванси за покупки на МЗ	870	600
	79 598	40 736

Бележка 22. Дълготрайни активи държани за продажба

Включените в групата „Дълготрайни активи държани за продажба” са главно активи, обявени за продажба. Тези активи не се използват в стопанския оборот на Интерком груп ООД. Те включват: Котли, цистерни, помпи, редуктори. През 2013 година са придобити активи, включени в тази група чрез вливането на „Водно стопанство” ЕАД, предназначени за продажба. През 2016 година са прекласифицирани част от активите, като активи включени в стопанския оборот на Интерком Груп ООД. Общата стойност на групата на Нетекущите активи, държани за продажба е 666 хил. лева.

Бележка 23. Търговски и други вземания

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Вземания от клиенти, в т.ч.	6 036	10 298
<i>Първоначална стойност</i>	6 374	10 686
<i>Начислена обезценка</i>	(338)	(388)
Вземания от свързани лица, в т.ч.	5 974	4 058
<i>Първоначална стойност</i>	5 978	4 058
<i>Начислена обезценка</i>	(4)	(-)
Съдебни и присъдени вземания	1 236	1 602
<i>Първоначална стойност</i>	1 325	1 878
<i>Начислена обезценка</i>	(89)	(276)
Данъци за възстановяване, в т.ч.	-	-
<i>Данък добавена стойност</i>	-	-
Други	2 236	1 973
<i>Първоначална стойност</i>	2 743	2 166
<i>Начислена обезценка</i>	(507)	(193)
	15 482	17 931

Към датата на съставяне на отчета Дружеството има заведени три броя дела срещу НАП, свързани с прилагането на ЗДДС. Общата сума на претендираните суми е в размер на 401 хил. лева. Всички дела са с непостановени окончателни решения. Окончателните решения по съдебните спорове се очакваха през 2020-2021 година, но поради епидемиологичната обстановка и допълнително изпратени запитвания до СЕС, решенията се очакват през 2022 година.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

През 2021 година Дружеството е спечелило дело срещу НАП, като сумата в размер на 567 хил.лева (вкл.лихви) е възстановена през месец февруари 2022 година.

При извършване на годишните инвентаризации на материалните запаси месец ноември 2021 година е констатирана липса на стоки (осчетоводена като вземане от евентуален извършител), основно предоставени на външни партньори за преработка, чиято балансова стойност към 31.12.2021 г. е 1091 хил.лева. Извършени са всички възможни действия от страна на ръководството и от вътрешните контролни органи за установяване причините за тази липса, като към датата на съставяне на отчета ръководството е в процес на обсъждане и правни консултации относно възможностите за търсене на отговорност по съдебен път от евентуалните причинители на посочената липса.

Вземания по лихвени заеми

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Дългосрочни заеми		
Лихвени заеми към свързани лица, в т.ч.	-	-
<i>Първоначална стойност</i>	-	-
<i>Начислена обезценка</i>	(-)	(-)
Лихвени заеми на несвързани лица	-	-
	-	-
Краткосрочни заеми		
Лихвени заеми към свързани лица, в т.ч.	2 716	2 540
<i>Първоначална стойност</i>	2 720	2 540
<i>Начислена обезценка</i>	(4)	(-)
Лихвени заеми на несвързани лица	646	913
	3 362	3 453

Бележка 24. Парични средства

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	1 761	325
Краткосрочни депозити	1	1
Парични средства в брой	95	49
Ваучери	3	6
Парични средства по отчет за паричните потоци	1 860	381
Парични средства предоставени като обезпечение	-	786
Парични средства по отчет за финансовото състояние	1 860	1 167

Бележка 25. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност е в размер 50 060 хил.лева. През отчетния период е извършено увеличение на капитала чрез апортна вноска на поземлен имот в размер на 60 хил.лева от съдружника Павлин Николов.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

Към края на отчетния период съдружници в Дружеството са:

Съдружници	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Павлин Иванов Николов	67,04 %	67 %
Светослав Марчев Миладинов	32,96 %	33%
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

Бележка 26. Преоценъчен резерв

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Резерв от преоценка на имоти, машини и съоръжения	1 283	1 283
Резерв от преоценка на финансови активи	-	-
	<u>1 283</u>	<u>1 283</u>

Бележка 27. Други резерви

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Други резерви	575	575
	<u>575</u>	<u>575</u>

Бележка 28. Натрупана печалба (загуба)

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Натрупана печалба (загуба)		
Неразпределена печалба	13 675	9 485
Непокрита загуба	-	-
Текуща печалба (загуба)	26 182	4 190
	<u>39 857</u>	<u>13 675</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

Бележка 29. Задължения по лихвени заеми

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Дългосрочни задължения		
Банкови заеми	1 582	3 668
Облигационни заеми	-	-
Търговски заеми	-	-
	<u>1 582</u>	<u>3 668</u>

Бележка 30. Задължения по финансов лизинг

	Настояща стойност на минималните лизингови плащания 31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Задължения по финансов лизинг		
До една година	272	6
Между една и две години	298	-
Между три и пет години	298	-
Над пет години	-	-
	<u>868</u>	<u>6</u>
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>868</u>	<u>6</u>
Минус: Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг до една година	<u>(272)</u>	<u>(6)</u>
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг над една година	<u>596</u>	<u>0</u>

Активите, придобити от Дружеството чрез финансов лизинг са Машини. Периодът, за който се сключват лизинговите договори, е 3 и 5 години и приключват през 2024 и 2026 година.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на задълженията по финансов лизинг не се различава съществено от тяхната текуща стойност.

Бележка 31. Отсрочени данъчни пасиви

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Отсрочен данъчен пасив от превишение на данъчните амортизации над счетоводните	-	-
Отсрочен данъчен пасив от извършена преоценка на ДМА	36	37
Отсрочен данъчен пасив в резултат на вливане на дъщерно дружество.	1 121	1 198
	<u>1 157</u>	<u>1 235</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

Бележка 32. Търговски и други задължения

	31 декември 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към свързани лица	5 628	10 354
Задължения към доставчици	15 845	18 729
Получени аванси	7 129	2 295
Задължения за персонал (вкл. СО)	324	201
Задължение по факторингови операции	428	3 886
Други	900	1 892
	30 254	37 357

Дружеството начислява задължения за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие с МСС 19 *Доходи на наети лица*. Движението на тези начисления за периода е, както следва:

	31 декември 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Остатък в началото на годината	97	77
Начислени през годината	73	67
Ползвани през годината	(70)	(47)
Остатък в края на годината, в т.ч.	100	97
<i>Отпуски</i>	85	82
<i>Осигуровки върху отпуски</i>	15	15

Остатъкът в края на годината е представен в отчета за финансовото състояние заедно с текущите задължения към персонала.

Бележка 33. Задължения по лихвени заеми
Краткосрочни задължения

	31 декември 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Банкови заеми	47 927	28 423
Облигационни заеми	-	-
Задължения по обратен лизинг	-	-
Търговски заеми	-	-
	47 927	28 423

Допълнителна информация за лихвения, валутния и ликвидния риск, на които получените лихвени заеми излагат Дружеството, е представена в раздел Други бележки.

Отпуснатите на Дружеството краткосрочни и дългосрочни заеми са обезпечени чрез ипотeki и залог на имоти, машини и съоръжения и стоки.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

Бележка 34. Дължими данъци

	31 декември 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по ЗДДС	1 441	1 177
Задължения по ЗДДФЛ	89	64
Задължения по ЗМДТ	-	-
Задължения за данък върху печалбите	248	449
Задължения по ЗКПО (извън задължения за корпоративен данък)	4	4
	1 782	1 694

Бележка 35.

С цел по-уместно представяне движението на входящи и изходящи парични потоци, е извършено прекласифициране в Отчета за паричните потоци на част от паричните потоци от финансовата дейност за предходната 2020 г., в парични потоци от инвестиционната дейност, както следва:

- От Получени лихвени заеми в размер на 1819 хил.лв. (финансова дейност), в Постъпления от погасяване на кредити (инвестиционната дейност);
- От Изплатени лихвени заеми в размер на 1281 хил.лв. (финансова дейност), в Плащания свързани с предоставени кредити (инвестиционната дейност);
- Сумите в размер на 123 524 хил.лв. Получени лихвени заеми и 129 202 хил.лв. Изплатени лихвени заеми не се нуждаят от прекласифициране.

Бележка 36. Изменения в пасивите, произтичащи от дейности по финансиране, свързани с допълнителни оповестявания съгласно пар. 44А-44Д на МСС 7

	01 януари 2021	Новопо- стъпили	Върнати	31 декември 2021
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Дългосрочни финансови пасиви	3 668	-	(2 086)	1 582
Краткосрочни финансови пасиви	28 423	19 514	-	47 927
Задължения по финансов лизинг	6	868	(6)	868
Обща сума:	32 097	20 382	(2 092)	50 377

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

Бележка 37. Оповестяване на свързаните лица

Дружеството-майка (контролиращо дружество) е Интерком Груп ООД.

Свързано лице	Вид свързаност и вид на извършваните сделки
Интерком Профил ЕООД	дъщерно дружество Покупка/Продажба на услуги
Мегапрофил ИГ ЕООД	дъщерно дружество Покупка/Продажба на услуги
Интерком Стийл Сървис	дъщерно дружество
Интертрейд кампъни ООД	дъщерно дружество
Явор АД	дъщерно дружество Предоставена финансова помощ и продажба на стоки
Явор Гардън ООД	дъщерно дружество Продажба на стоки, Получена финансова помощ
Явор Груп ЕООД	дъщерно дружество Продажба на стоки
Българска черноморска стомана ЕАД	дъщерно дружество
Интерком Шипинг ЕООД	дъщерно дружество Превоз на стоки, стоков к-л
Интерком ойл Варна ЕООД	дъщерно дружество Получена/предоставена финансова помощ, Покупка на гориво
Метал Трейд България ЕООД	дъщерно дружество
Искабул АД	дъщерно дружество Покупка/Продажба на стоки
Перинов ИГ ООД	дъщерно дружество Предоставена финансова помощ
Интерком Спед ООД	дъщерно дружество Покупка/Продажба на услуги
Интерком Глас ЕООД	дъщерно дружество Предоставена финансова помощ, Продажба на стъкло
Интерком Ресурс ЕООД	дъщерно дружество Покупка/Продажба на услуги
Интерком Груп Младост Инвест ЕООД	дъщерно дружество Предоставена финансова помощ
Порт строй ООД	асоциирано дружество
Интерпорт АД	асоциирано дружество
Вселена на знанието Мечтатели ЕООД	асоциирано дружество Предоставена финансова помощ
Образователна планета „Мечтатели“ ООД	асоциирано дружество
ЧСУ „Мечтатели“ ООД	асоциирано дружество
ЧДГ „Мечтатели“ ООД	асоциирано дружество
Интерпорт България АД	асоциирано дружество
Бумпаксервиз	асоциирано дружество

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

Салдо между Интерком Груп ООД и свързаните с него лица към 31.12.2021 г. (в хил.лева)

Име	Вземане	Задължение	Предоставен заем	Получен заем	Получен аванс	Предоставен аванс
Интерком Профил ЕООД	243					
Мегапрофил ИГ ЕООД	586	527				403
Интерком Шипинг ООД	2	123	1 022		50	
Интерком спед ООД	698	423				
Интерком ресурс ЕООД		1 046				
Интерком Глас ЕООД	1		539			
Павлин Иванов Николов			104			
Светослав Марчев Миладинов	3		12			
Интерком ойл Варна ЕООД				88		83
Интерком Груп Младост Инвест ЕООД			323			
Явор АД	314		209		5.00	
Явор Гардън ЕООД	424			668	2 672.00	
Интерпорт АД						
Метал Трейд България АД		25	3			
Искабул АД	46					
Явор Груп ЕООД	446					
ЧСУ Мечтатели ООД	4					
Перинов ИГ ООД			468			
ЧДГ Мечтатели ООД	4					
Вселена на знанието Мечтатели ООД			25			
Бумпаксервиз			16			
	2 771	2 144	2 721	756	2 727	486

Част от отпуснатите заеми по договори за финансова помощ между свързаните лица са предоговарени (удължаване на срока) и са с падеж до 31.12.2022 г.

Бележка 38. Други бележки:

Дивиденди

През финансовата 2021 година Общото събрание на Дружеството не е приело решение за разпределяне на дивидент.

Управление на риска

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за и управлението на капитала. Стратегическите насоки за управление на финансовите рискове се определят от Общото събрание на Дружеството.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск. Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството е изложено предимно на валутен и лихвен риск.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута, поради което е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Такъв риск възниква основно от промяната във валутния курс на щатския долар, тъй като Дружеството осъществява покупки и има получени лихвени заеми, деноминирани в щатски долари. Сделките, осъществени в евро, не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута. Като стъпка за управление на валутния риск Дружеството прилага хеджиране на чужда валута.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като част от получените заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва завишена с определена надбавка. През 2020 и 2021 година заемите с променливи лихвени проценти са в български лева и евро.

Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основните си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми, алтернативно финансиране (договори за продажба и обратен лизинг на активи) и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат. Дружеството е предоговорило голяма част от своите кредитни договори за период след 2021 година, което дава на дружеството допълнителна свобода да може правилно да планира своите парични потоци.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Въведени са кредитни лимити, спазването на които се наблюдава регулярно. Продажбите към клиенти на дребно се уреждат предимно в брой или чрез авансово плащане.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за акционерите, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

Ръководството на Дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към коригиран собствен капитал. Нетният дълг включва както дългосрочните и краткосрочните лихвени заеми от несвързани лица, така и дългосрочните и краткосрочните задължения по финансов лизинг, намалени с паричните средства. Основният капитал, резервите, натрупаната печалба, както и получените заеми от свързани лица формират коригирания собствен капитал на Дружеството.

Ръководството на Дружеството определя размера на необходимия капитал пропорционално на нивото на риск, с който се характеризират отделните дейности (проекти, бизнес сегменти). Поддържането и коригирането на капиталовата структура се извършва в тясна връзка с промените в икономическите условия, както и в зависимост от нивото на риск, присъщо на съответните активи (проекти), в които се инвестира. Основните инструменти, които се използват за управление на капиталовата структура са: дивидентна политика; продажба на активи, с цел намаляване на нивото на задлъжнялост; рефинансиране на дълга и др. Всички решения за промени в тази насока се вземат при отчитане на баланса между цената и рисковете, присъщи на различните източници на финансиране.

Бележка 39. Заложени имоти като обезпечение по банкови кредити

банка	собственик	обезпечение (имот)
ОББ АД	Явор АД	Гр. Варна, кв. Винаца (УПИ) 318 хил. евро
		ТЦ Явор, Парцел и сграда 3 453 хил.евро
		Гр. Варна, бул. Княз Борис I – сграда – 185 хил.евро
	Интерком Спед	Залог на машини и автомобили
	Интерком Ресурс	Залог на машини
	Интерком Шипинг	Ипотека на плавателни съдове – 1 586 хил.евро
	Интерком Груп	Гр. Враца (сграда) – 281 хил.евро
		Особен залог на стоки
		с.Ахелой, имот с площ 6000м2 исграда 58м2 – 165 хил.евро
		Гр. Бургас, кв. Сарафово, Парцел – 110 хил.евро
		Гр. Елин Пелин, Парцел и сгради – 629 хил.евро
		Гр. Варна, ЗПЗ, парцел 3530 м2 и Адм. сграда – 1 326 хил.евро
		Гр. Севлиево (земя и сграда) – 241 хил.евро
		Гр. Пловдив, ул. Георги Бенев 13 (Парцел УПИ и Сгради) – 509 хил.евро
	Матаги	Гр. Русе, Разтоварище за горива – 765 хил.евро
	Интерком Профил	Залог на машини, Особен залог на стоки (заличен 02.2021 г.)
	Мегапрофил ИГ	Гр. Русе, залог на машини
		Гр. Русе, Палцел – 152 хил.евро
		Гр. Русе, Палцел и сгради (Завод за тръби) – 3 540 хил.евро
	Интерком Глас	Особен залог на стоки (стъкло)
Уникредит Булбанк АД	Интерком груп	Особен залог на стоки
		С.Разделна, м-ст Буджака парцел 628 726 дка – 6 930 хил.лева
		Х-л Бор Грийн Спа, к.с. Семково (общ. Белица), РЗП 2776м2 – 3300 хил.лева
		С. Кранево, в.с. Инперпарк, парцел 2331м2, РЗП 603,13м2 – 1313 хил.лева
		Гр. Варна, ЗПЗ, ПИ с площ 12750м2, склад 3199м2, ПИ с площ 14 899 м2 автоработилница 112м2 – 8565 хил.лева
		Гр. Бургас, ЮПЗ, парцел 15333м2, РЗП 537.6м2 – 3729 хил.лева
		Гр. Бургас, кв. Долно Езерово (Парцел и Сграда) 140 м2–1239 хил.лева
		Гр. Пловдив, Кукленско шосе 13, парцел 13022м2 – 4193 хил.лева
		Гр. Пловдив, Филипово изток, парцел 14590м2 – 5690 хил.лева
		Гр. Перник, Офис-сграда 416 м2 – 467 хил.лева

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021

Бележка 40. Събития след балансовата дата

В периода между датата на баланса (31.12.2020 г.) и датата на одобряване на отчета за публикуване (21.03.2022 г.) няма събития по смисъла на МСС 10, налагащи корекция на представената информация.

Бележка 41. Други оповестявания.

Пандемия КОВИД 19, инвазия на Руска Федерация срещу Република Украйна – влияние, ефект, предприети действия и мерки

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия относно разпространението на COVID-19, а на 13 март 2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в Република България, в резултат на което се предприеха редица ограничителни мерки. Поредица от решения на Министерския съвет удължиха периода на извънредната епидемична обстановка и тя е в сила до края на отчетната 2021 г.

На 24 март 2020 г. беше обнародван Законът за извънредното положение, с който се приеха мерки за времето на извънредното пандемично положение в различни области – трудови правоотношения и социално осигуряване, данъчно облагане и годишно финансово приключване, неизпълнение и принудително изпълнение, срокове и други. Бяха приети решения и заповеди на Министерски съвет и Министерството на здравеопазването за въвеждане на противоепидемични мерки на територията на страната с цел защита и опазване живота и здравето на населението, които с малки изменения запазиха своето действие през 2021 г.

На 10 април 2020 г. беше утвърден от Българската народна банка „Ред за отсрочване и уреждане на изискуеми задължения към банки и дъщерните им дружества – финансови институции във връзка с въведеното на 13 март 2020 г. от Народното събрание извънредно положение.

В резултат на наложените ограничения у нас и в повечето държави по света, беше нарушено нормалното функциониране на бизнесите от редица сектори на икономиката. Затруднени бяха доставките на суровини и материали от доставчици, експедициите към клиенти и осигуреността от работна ръка. Почти всички предприятия, макар и в различна степен, се наложи да предприемат определени действия и мерки за пренастройване на организацията на стопанската им дейност, трудовия режим на работа, бизнес комуникацията и други аспекти на взаимоотношенията с контрагенти, партньори и държавни институции.

На 24 февруари 2022 г. Руската Федерация започна инвазия срещу Република Украйна. Нарушаването на международното право от страна на Русия предизвика налагането на масивни икономически санкции от страна на Европейския съюз, САЩ, Великобритания, Канада и други страни. Санкциите обхващат дейността на големи руски банки, активите на руски олигарси, търговските обороти, спиране на инвестиционни проекти, спиране на търговията с руски държавни облигации и др.

Икономическото въздействие от военните действия в Украйна се очаква да бъде значително в негативен план. Основните ефекти се усещат чрез покачването на цените на храните, петрола и природния газ, както и някои ключови суровини за строителството, доставяни основно от Русия и Украйна.

Ръководството на Интерком груп ООД внимателно анализира потенциалните икономически ефекти от пандемията и усложнената политическа обстановка. Очаква се намаление на икономическата активност и ликвидност в икономиката на страната, което се предполага, че ще се отрази и върху дейността на Дружеството. Липсата на регулярност при доставките на материали, резервни части и стоки и повишението на цените на електроенергията и на всички промишлени суровини оказват негативно влияние върху планирането на дейността.

Ефектите върху дейността на Дружеството в резултат на настъпилите събития може да включват: намаление на приходите, непланирани разходи, забава с изпълнение на проекти и планирани инвестиции, увеличаване на разходите дължащи се на инфлационни процеси и др.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2021

Ръководството на Интерком груп ООД, счита че навлизането на Руската армия в Украйна би могло да повлияе върху дейността на Дружеството, тъй като около 15 % от доставките на метали се извършват от Украйна. На този етап дружеството е намалило своята активност на тези пазари, включително и поради логистична невъзможност да реализира доставки от там. Към датата на отчета дружеството има една неприключена сделка с дружество доставчик от Украйна на стойност 2 млн.евро за доставка на метали, като са налице всички индикации, че доставката ще се осъществи (въпреки голямото закъснение). Дружеството притежава инвестиция на стойност 332 хил.лева в едно дружество в Украйна, която е несъществена (под 1% от стойността на нетекущите финансови активи) и евентуалните финансови затруднения на това асоциирано дружество не биха повлияли негативно върху дейността на Интерком груп ООД.

Въз основа на публично достъпната информация към датата на финансовия отчет, Ръководството предприе действия, целящи ограничаването на отрицателните последици от горните събитията.

Въпреки потенциалните негативни икономически ефекти от войната и вероятността тя да прерастне в дълъг и продължителен конфликт, Дружеството няма притеснения относно съществуването си като действащо предприятие, защото разполага с достатъчно активи; добра ликвидност; стабилни партньорски отношения с финансиращите банки и липса на зависимост от клиенти в държавите - страни в конфликта (Руска Федерация и Украйна).

Дата на съставяне: 21 март 2022 г.

Съставител:

(Светослав Стоянов)

Ръководител:

(Павлин Николов)



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на **“ИНТЕРКОМ ГРУП” ООД – гр. Варна**

Мнение

Извърших одит на финансовия отчет на **“ИНТЕРКОМ ГРУП” ООД – гр. Варна** („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и оповестяване на съществените счетоводни политики. По мое мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му 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

Извърших одита в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от моя доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Аз съм независима от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика на счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на моя одит на финансовия отчет в България, като изпълних и моите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Считам, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето мнение.

Параграф за обръщане на внимание

1. Обръщам внимание на оповестеното в Приложение 2.2. на индивидуалния финансов отчет, че към датата на неговото изготвяне все още не е бил издаден консолидирания отчет на Дружеството за същия период. Ръководството планира да издаде консолидирания отчет не по-късно от 31.05.2022 г.

2. Обръщам внимание на оповестеното в т. 2. 6. Сравнителни данни от „База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи“, и в Приложение (бележка) 35 на финансовия отчет, че с цел по-уместно представяне движението на входящите и изходящите парични потоци и по-добра съпоставимост с данните за 2021 г., в сравнителните данни (2020 г.) е извършено прекласифициране на част от паричните потоци от финансова в инвестиционна дейност.

Моето мнение не е квалифицирано във връзка с тези въпроси.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него
Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и моя одиторски доклад върху него.

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и аз не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степента, до която е посочено.

Във връзка с одита на финансовия отчет, моята отговорност се състои в това да прочета другата информация и по този начин да преценя дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай, че на базата на работата, която съм извършила, достигна до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт.

Нямам какво да докладвам в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, аз изпълних и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ме подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството 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 Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Моите цели са да получа разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издам одиторски доклад, който да включва моето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с 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 финансов отчет. Като част от одита в съответствие с МОС, аз използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит. Аз също така:

- Идентифицирам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на тези рискове и получавам одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето 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, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- Получавам разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработя одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- Оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- Достигам 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 Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако достигна до заключение, че е налице

съществена несигурност, от мен се изисква да привлека внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицирам мнението си. Моите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- Оценявам цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Аз комуникирам с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицирам по време на извършвания от мен одит.

Фаня А. Филипова, регистриран одитор,
Варна, ул. Македония № 107

21.03.2022 г.

