"ХОЛДИНГ КООП-ЮГ" АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
КЪМ 31.12.2022 г.
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Парични постъпления от контрагенти		60
Плащания на доставчици	(11)	(24)
Парични потоци свързани с лихви, комисионни и дивиденти.		
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(1)	(1)
Други парични потоци от основна дейност	1	(21)
Нетен паричен поток от/за оперативна дейност	**(11)**	**14**
ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Плащания за придобиване на инвестиции		
Постъпления от продажба на инвестиции		10
Нетен паричен поток от/за инвестиционна дейност	**-**	**10**
ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Платени парични потоци от финансова дейност		(4)
Ефект от курсови разлики		
Нетни парични потоци от/за финансова дейност	**0**	**(4)**
Нетно изменение на паричните средства и парични	**(11)**	**20**
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода:	40	20
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода:	**29**	**40**

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

Изпълнителен директор:
Бисер Лазов

Съставител:
"Българско финансово и счетоводно дружество" ЕООД
Бисер Лазов, управител

Дата на съставяне: 15.03.2023 г.

Заверил по одиторски доклад от 27.03.2023 г.
"БУЛ ОДИТ" ООД
Управител:
проф. д-р Стоян Стоянов
Регистриран одитор, отговорен за одита:
проф. д-р Стоян Стоянов

"ХОЛДИНГ КООП-ЮГ" АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31.12.2022 г.
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Прил.	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Сгради и инвестиционни имоти	9	2	2
Инвестиции в предприятия	10	345	600
Предоставени заеми		14	14
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		**361**	**616**
Текущи активи			
Търговски и други вземания	11	5 223	5 038
Парични средства и еквиваленти		29	40
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		**5 252**	**5 078**
ОБЩО АКТИВИ		**5 613**	**5 694**
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ			
Основен капитал	12	5570	5570
Резерви	13	427	427
Финансов резултат		16	1
Неразпределена печалба		3 703	3 702
Загуба от минали години		(4 108)	(4 108)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	14	**5 608**	**5 592**
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		**0**	**0**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	15	5	102
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		**5**	**102**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**5 613**	**5 694**

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

Изпълнителен директор:
Бисер Лазов

Съставител:
"Българско финансово и счетоводно дружество" ЕООД
Бисер Лазов, управител

Дата на съставяне: 15.03.2023 г.

Заверил по одиторски доклад от 27.03.2023 г.
"БУЛ ОДИТ" ООД
Управител:
проф. д-р Стоян Стоянов
Регистриран одитор, отговорен за одита:
проф. д-р Стоян Стоянов

"ХОЛДИНГ КООП-ЮГ" АД
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
КЪМ 31.12.2022 г.
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Прил.	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Приходи от продажби	5		16
Разходи за външни услуги	6	(12)	(21)
Разходи за амортизация			(1)
Разходи за персонала	7	(1)	(1)
Други оперативни разходи			(13)
Балансова ст-ст на продадени активи			(77)
Нетни финансови приходи/разходи	8	29	98
ПЕЧАЛБА ЗА ПЕРИОДА		**16**	**1**
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		16	1
Основен доход на акция		0,01	0,00

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

Изпълнителен директор:
Бисер Лазов

Съставител:
"Българско финансово и счетоводно дружество" ЕООД
Бисер Лазов, управител

Дата на съставяне: 15.03.2023 г.

Заверил по одиторски доклад от 27.03.2023 г.
"БУЛ ОДИТ" ООД

Управител:
проф. д-р Стоян Стоянов

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

"ХОЛДИНГ КООП-ЮГ" АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
КЪМ 31.12.2022 г.

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

	Основен капитал	Резарви от последващи оценки	Законови резерви	Допълнителни резерви	Финансов резултат	Общо
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2021	**5 570**		**177**	**250**	**(406)**	**5 591**
Увеличение на капитала с нови акции						
Финансов резултат за текущия период					1	1
Други изменения						
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021	**5 570**		**177**	**250**	**(405)**	**5 592**
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2022	**5 570**		**177**	**250**	**(405)**	**5 592**
Финансов резултат за текущия период					16	16
Други изменения						
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022	**5 570**		**177**	**250**	**(389)**	**5 608**

Отчетът за промените в собствения капитал, следва да се разглежда заедно с приложенията към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет

Изпълнителен директор:
Бисер Лазов

Дата на съставяне: 15.03.2023 г.

Заверил по одиторски доклад от 27.03.2023 г.
"БУЛ ОДИТ" ООД
Управител:
проф. д-р Стоян Стоянов
Регистриран одитор, отговорен за одита:
проф. д-р Стоян Стоянов

Съставител:
"Българско финансово и счетоводно дружество" ЕООД
Бисер Лазов, управител

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
„ХОЛДИНГ КООП-ЮГ“ АД
ул. Г. С. Раковски № 99
гр. София 1000

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ХОЛДИНГ КООП-ЮГ“ АД, гр. София („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за измененията в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 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

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

Ключови одиторски въпроси

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

Ние решихме, че няма ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.

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 и декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на 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.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните

обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

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

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме 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.

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

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

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

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

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

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление, нефинансовата декларация и доклада за плащанията към правителствата, ние изпълнихме 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 за

наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК, както и чл. 100н, ал. 13 от ЗППЦК във връзка с чл. 116в, ал. 1 от ЗППЦК), приложими в България.

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

г) Докладът за изпълнение на политиката за възнагражденията за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, е представен и отговаря на изискванията, определени в наредбата по чл. 116в, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

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

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

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

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

Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложението към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица". Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

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

Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет", включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин,

който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

Докладване за съответствие на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет", ние изпълнихме процедурите, съгласно „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверка на формата и дали четимата от човек част на този електронен формат съответства на одитирания индивидуален финансов отчет и изразяване на становище по отношение на съответствието на електронния формат на индивидуалния финансов отчет на „ХОЛДИНГ КООП-ЮГ" АД за годината, завършваща на 31 декември 2022 година, приложен в електронния файл „894500ABORVJ2C3P0X15-20221231-BG-SEP.xhtml" с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ"). Въз основа на тези изисквания, електронният формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, трябва да бъде представен в XHTML формат.

Ръководството на Дружеството е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на индивидуалния финансов отчет в XHTML.

Нашето становище е само по отношение на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, приложен в електронния файл „894500ABORVJ2C3P0X15-20221231-BG-SEP.xhtml" и не обхваща другата информация, включена в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.

На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2022 година, съдържащ се в приложения електронен файл „894500ABORVJ2C3P0X15-20221231-BG-SEP.xhtml" е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

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

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

— „БУЛ ОДИТ" ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г. на Дружеството от общото събрание на акционерите, проведено на 14 юни 2022 година за период от една година.

- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г. на Дружеството представлява четвърти пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода, за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставили други услуги на Дружеството и контролираните от него предприятия.

27 март 2023 година
гр. София

„БУЛ ОДИТ“ ООД,
одиторско дружество № 023,

проф. д-р Стоян Стоянов
управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 023
БУЛ ОДИТ ООД

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

Адрес:
гр. София, ул. Акад. Николай Стоянов № 13А, ет. 3, ап. 2,3

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

ДЕКЛАРАЦИЯ

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

Долуподписаният проф. д-р Стоян Стоянов, в качеството ми на Управител на Одиторско дружество „БУЛ ОДИТ“ ООД (рег. № 0023 от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит) със седалище и адрес на управление гр. София 1700, ул. Акад. Николай Стоянов № 13А, ет. 3, ап. 2,3 и на регистриран одитор, отговорен за одит ангажимента (с рег. № 0043 от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит),

декларирам, че

„БУЛ ОДИТ“ ООД беше ангажирано да извърши задължителен финансов одит на годишния финансов отчет на **„Холдинг кооп-юг“ АД – гр. София** за 2022 г., съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в т.8 на ДР на Закона за счетоводството под наименование „Международни счетоводни стандарти“. В резултат на нашия одит ние издадохме одиторски доклад от 27 март 2023 г.

С настоящото УДОСТОВЕРЯВАМ, ЧЕ както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно годишния финансов отчет на „Холдинг кооп-юг“ АД – гр. София за 2022 година, издаден на 27 март 2023 г.:

1. ***Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а” Одиторско мнение:*** По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 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) (*стр. 1 от одиторския доклад*);

2. ***Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б” Информация, отнасяща се до сделките на „Холдинг кооп-юг“ АД – гр. София със свързани лица.*** Информация относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в Приложение към годишния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на годишния финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения годишен финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 *„Оповестяване на свързани лица“*. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно годишния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

3. ***Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в" Информация, отнасяща се до съществените сделки.*** Нашите отговорности за одит на годишния финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на годишния финансов отчет" (*стр. 3 от одиторския доклад*), включват оценяване дали годишният финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за годишния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно годишния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

Удостоверяванията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от нас одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одит на годишния финансов отчет на „Холдинг кооп-юг" АД – гр. София за отчетния период, завършващ на 31 декември 2022 г., с дата на издаване на доклада 27 март 2023 г. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и не следва да се приема като заместваща нашите заключения, съдържащи се в издадения от нас одиторски доклад от 27 март 2023 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т. 3 от ЗППЦК.

27 мат 2023 г.
гр. София

За одиторското дружество „БУЛ ОДИТ" ООД

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

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 023
БУЛ ОДИТ ООД

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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 31.12.2022 г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

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

1.1. СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНИЕ

Размерът на регистрирания акционерен капитал към 31.12.2022г. е 5 570 124 лв., разпределен в 2 785 062 броя поименни обикновени акции с номинална стойност 2 лева.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Към 31.12.2022 г. Съвета на директорите е в състав: г-н Бисер Лазов, г-н Георги Георгиев и Юридическото лице „Централен Кооперативен Съюз", представлявано в съвета на директорите на Холдинг Кооп юг АД от председателя на ЦКС, г-н Петър Стефанов. Дружеството се представлява от Изпълнителния член на Съвета на директорите г-н Бисер Лазов.

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

1.2. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

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

2. ОПИСАНИЕ НА ЗНАЧИТЕЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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

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

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

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

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

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

2.2. СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ

Финансовият отчет на дружеството е изготвен при спазване на основните счетоводни принципи, визирани в чл.26 от Закона за счетоводството, а именно: текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост - между приходи и разходи, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начислен и краен баланс.

2.3. ИЗПОЛЗВАНЕ НА ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

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

2.4. СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

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

2.5. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

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

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

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

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

3.1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

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

Основната част на ДМА са предимно с характер на стопански инвентар, недвижими имоти и инвестиционни имоти, с които Холдинга оперира. В съответствие с изложеното по-горе, ръководството на дружеството счита, че справедливата стойност на съществените за дейността на дружеството нетекущи материални активи (ДМА) към 31.12.2022 г. отговарят на неговата балансова стойност. За периода, завършващ на 31.12.2022 г. не са отчитани загуби от обезценки и/или преоценки.

3.2. АМОРТИЗАЦИЯ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ

Дружеството начислява амортизация съобразно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи. Дружеството е утвърдило амортизационен план за всеки материален и нематериален дълготраен актив, въз основа на определени за него амортизационни норми, съобразно действащото българско законодателство.

Амортизациите се начисляват от месеца, следващ месеца на придобиването на дълготрайния актив или въвеждането му в употреба.

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

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

1. *Сгради и конструкции – линеен метод*
2. *Офис оборудване – линеен метод*
3. *Други ДМА – линеен метод* ,

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

Сгради – 25 г.

Стопански инвентар и други ДМА – 7 г.

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

3.3. ОБЕЗЦЕНКА НА ДА

В края на отчетния период ДА се проверяват за обезценка.

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

3.4. СЪЩЕСТВЕНИ ВЗЕМАНИЯ И ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

Свързаните лица, сделките с тях и непогасените разчети към датата на финансовия отчет са оповестени в бележка 16 от настоящите пояснителни приложения.

3.5. СТОКОВО МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Съгласно приложимите Международни Счетоводни Стандарти стоково – материалните запаси обхващат закупените и предназначени за продажба стоки. Стоково – материалните запаси обхващат също така и материалите, и запасите, предназначени да се използват в процеса на производството. Балансовата стойност на наличните СМЗ е оповестена на лицевата страна на баланса.

3.6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2022 г. За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и банки.

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

3.7. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2022 г. размерът на капитала е 5 570 124 лв.

Номиналната стойност на една акция е 2 лв.

Броят на акциите е 2 785 062 бр.

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

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

- В устава не е предвидено издаването на акции с особени права и привилегии.
- Акциите на Холдинг Кооп ЮГ АД се търгуват на „BaSE Market" на "Българска Фондова Борса - София" АД.

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

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

През 2022 г. в полза на Холдинг кооп юг АД са начислени дивиденти в размер на 30 хил. лв. от дружество Кооп юг комерс ООД.

3.9. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

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

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

3.10. ПРОВИЗИИ И ПОТЕНЦИАЛНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

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

Към 31.12.2022 г. дружеството не е начисляло провизии за потенциални и конструктивни задължения.

3.11. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

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

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

В отчета за финансовото състояние данъчните пасиви се представят отделно от другите пасиви /към доставчици, клиенти, персонала и други кредитори/.

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

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

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

Финансовият резултат за 2022 г. е печалба в размер на 16 хил. лв.

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

	2022	*2021*
Корпоративен данък	*10 %*	*10 %*

3.12. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА И ПЕНСИОННО ОСИГУРЯВАНЕ

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

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

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

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

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

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

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

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

Към 31.12.2022 г. не са правени актюерски разчети, тъй като разходите биха били повече от ползите.

3.13. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят във финансовия отчет по себестойност минус евентуална загуба от обезценка.

Към 31.12.2022 г., Холдинг кооп юг АД не притежава инвестиции в дъщерни предприятия:

3.14. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ И СЪВМЕСТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Към 31.12.2022 г., Холдинг кооп юг АД притежава следните инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия:

„КООПМЕДИЯ" ООД - 50 % пряко участие в капитала

„КООП ЮГ КОМЕРС" ООД - 49 % пряко участие в капитала

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

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

Ценни книжа, държани за търгуване

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

Ценни книжа, обявени за продажба

Ценните книжа, обявени за продажба са тези финансови активи, които не са класифицирани като финансови активи за търгуване или държани до настъпване на падеж. Ценните книжа, обявени за продажба представляват капиталови инвестиции в предприятия, в които Холдинга не притежава контролно участие и/или притежава значително влияние, но не са класифицирани като „инвестиции в асоциирани предприятия". Тези активи се оценяват по справедлива стойност, определена на база на пазарна цена, обявена на активен пазар, в края на годината. Когато няма информация за пазарна цена или пазарът не отговаря на изискванията за

активен пазар, тези ценни книжа се представят по цена на придобиване или справедливата им стойност, ако е възможно да се определи с помощта на алтернативни модели за оценка, които отразяват специфичните обстоятелства на емитента.

Деривативи

Деривативите се отчитат по справедлива стойност и се признават в баланса към групата на ценните книжа, класифицирани като „държани за търгуване". Справедливата стойност на

деривативите се основава на пазарната цена или съответния модел за оценка. Деривативните активи и пасиви се представят като част от други активи и други задължения.

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

Към 31.12.2022 г., Холдинг кооп юг АД не притежава ценни книжа в оборотен портфейл.

3.16. СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ НА ФИНАНСОВИТЕ АКТИВИ И ПАСИВИ

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

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

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

4. РИСКОВЕ, НА КОИТО ДРУЖЕСТВОТО Е ИЗЛОЖЕНО

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

1) валутен риск - при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени във валутните курсове. Оперативната дейност на Холдинг кооп юг АД не е изложена на

съществен валутен риск, тъй като повечето от неговите активи (депозити) са деноминирани в български лева или евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

2) лихвен риск - при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени в пазарните лихвени проценти. Дружеството не е страна по договор за банкови заеми.

3) пазарен риск - при който стойността на даден финансов инструмент се колебае в резултат на промени в пазарните цени, независимо дали тези промени са причинени от фактори, характерни за отделните ценни книжа или за техния издател, или от фактори, отнасящи се до всички ценни книжа, търгувани на пазара. За Холдинг кооп юг АД съществува потенциалният риск от колебания в цените на акциите по отношение на дружествата, в които е инвестирал;

4) ликвиден риск - наричан още риск на финансиране, е този, при който дадено предприятие ще срещне трудности при набавяне на финансови средства за изпълнение на ангажименти, свързани с финансови инструменти. Причина за ликвидния риск при Холдинг кооп юг АД може да бъде невъзможността да се продаде бързо финансов актив на стойност, близка до справедливата му стойност. Към датата към която е изготвен настоящият финансов отчет дружеството е в много добра ликвидност. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по задължения, входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

4.1. ИНФОРМАЦИЯ, СВЪРЗАНА С УПРАВЛЕНИЕТО НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ.

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

5. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	Към 31.12.2022г.	Към 31.12.2021г.
Приходи от наеми	-	6
Други	-	10

ОБЩО	-	**16**

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	Към 31.12.2022г.	**Към 31.12.2021г.**
Наем и режийни разноски	4	21
Разходи за материали, амортизации и други	8	1
ОБЩО	**12**	**22**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

	Към 31.12.2022г.	**Към 31.12.2021г.**
Възнаграждения по договори за управление и контрол	1	1
Социални осигуровки	-	-
ОБЩО	**1**	**1**

8. НЕТНИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

	Към 31.12.2022 г.	**Към 31.12.2021 г.**
Приходи от лихви	-	2
Приходи от дивиденти	30	100
Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	-	-
Разходи за лихви		(3)
Други	(1)	(1)
ОБЩО:	**29**	**98**

9. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ

ОБЩО СГРАДИ: 2 хил.лв

10. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ, АСОЦИИРАНИ И ДРУГИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	Към 31.12.2022		Към 31.12.2021	
	Стойност в хил.лв	**% от капитала**	**Стойност в хил.лв**	**% от капитала**
Инвестиция в дъщерни предприятия				
Кооп Юг Комерс ООД	-	-	500	100%
ОБЩО	**-**		**500**	
Инвестиция в асоциирани и съвместни предприятия				
Коопмедия ООД	100	50%	100	50%
Кооп Юг Комерс ООД	245	49%	-	-
ОБЩО	**345**	**-**	**100**	**-**
ВСИЧКО ИНВЕСТИЦИИ	**345**		**600**	

11. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Текущи		
Вземания от клиенти и доставчици	17	17
Съдебни вземания	-	-
Други текущи вземания	5206	5021
ОБЩО ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ	**5223**	**5038**

12. ЕМИТИРАН КАПИТАЛ

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

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Брой обикновени акции	2,785	2,785
Номинал на акция	2	2
ОБЩО РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ	**5,570**	**5,570**

13. РЕЗЕРВИ

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Фонд "Резервен" съгл. ТЗ	177	177
Фонд "Инвестиции и развитие"	200	200
Други резерви	50	50
ОБЩО	**427**	**427**

14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2022 г. общият размер на собственият капитал на Дружеството е в размер на 5608 хил. лв.

15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Текущи		
Задължения към доставчици и клиенти	2	-
Задължения по търговски заеми	-	-
Други задължения	3	102
ОБЩО ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	**5**	**102**

16. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ

Свързани лица с Холдинг кооп юг АД към 31 декември 2022 г. са „Централен кооперативен съюз“ (член на съвета на директорите и акционер), „Ню кооп инвест“ АД, „Иновейшън трейд“ АД (двете дружества са акционери с участие в капитала повече от 5 на сто), „Кооп-юг комерс“ ООД (асоциирано дружество), „Кооп инвестмънт“ ЕАД, „Интер финанс инвест“ ООД. Свързани с Холдинга са и физическите лица, формиращи състава на съвета на директорите му, както и дружеството „Коопмедия“ ООД, в което се споделя съвместен контрол.

През 2022 г. Холдинг кооп юг АД е ползвал наемни услуги, предоставени от „Централен кооперативен съюз“. Годишната стойност на ползваните услуги възлиза на 4 хил.лв., което е 28 % от общата стойност на всички оперативни разходи за годината. Извън това, други сделки със свързани лица не са извършвани.

Към 31.12.2022 г. вземанията на Холдинг кооп юг АД от свързани лица са общо в размер на 2121 хил. лв. (2091 хил.лв. към 31.12.2021 г.). Холдингът няма вземания от свои акционери и ключов управленски персонал.

Към 31.12.2022 г. Холдинг кооп юг АД има задължения към свързани лица.

17. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА.

След датата на баланса не са възникнали коригиращи събития.

Дата на одобрение за финансовия отчет за публикуване: 13.03.2023 г.

Изпълнителен Директор:
Бисер Андонов Лазов

ХОЛДИНГ КООП - ЮГ АД ♦ София ♦

Съставител:
Българско финансово и счетоводно дружество ЕООД