

Шейдс България ЕАД

Индивидуален годишен доклад от дейността

Индивидуален финансов отчет

за годината, завършваща на 31 декември 2022

С доклад на независимия одитор

ШЕЙДС БЪЛГАРИЯ ЕАД

САМОСТОЯТЕЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА на ШЕЙДС БЪЛГАРИЯ ЕАД БУЛСТАТ: 202751916

Ръководството представя своя годишен доклад и самостоятелен годишен финансов отчет към 31 декември 2022 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО) приети от Европейския съюз.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Шейдс България ЕАД е еднолично акционерно дружество със седалище в България. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър в Българската агенция по вписванията с ЕИК 202751916. Адресът на управление на дружеството е село Цалапица 4218, Северна Индустриална зона, община Родопи, област Пловдив. Предметът на дейност на фирмата е придобиване, управление, продажба и участие в други дружества, както и всяка друга дейност.

Собственост

Дружеството е учредено на 27 септември 2013 г. с акционерен капитал в размер на 50 хиляди лева. На 11 ноември 2015 г. акционерният капитал е увеличен от 50 хиляди лева на 6,600 хиляди лева чрез направена непарична вноска, внесена на 11 ноември 2015 г. в собствения капитал на дружеството в размер на 6,550 хиляди лева, представляваща вземания на акционерите по заеми към съответния момент.

На 30 ноември 2019 Шейдс България АД се преобразува в Шейдс България ЕАД и е 100% собственост на ПФФ Вервалтунгс ГмбХ, част от Делфорт груп, Австрия.

<i>Акционери</i>	<i>Брой акции</i>	<i>% Дялов капитал</i>
ПФФ Вервалтунгс ГмбХ, част от Делфорт груп, Австрия	6,600,000	100%

Дъщерни предприятия

На 25 октомври 2013 година Шейдс България ЕАД с ЕИК 202751916 става единствен акционер на 500 акции с номинална стойност 10 лева всяка на Флекспринт ЕООД. Оттогава Дружеството упражнява пълен контрол върху Флекспринт ЕООД. Впоследствие, на 13 февруари 2014 г. капиталът на Флекспринт ЕООД е увеличен от 5 хиляди лева на 5,872,490 лева чрез прехвърляне на заем от Шейдс България ЕАД в капитал в размер на 5,867,490 лева.

Стопанска дейност

Дружеството извършва инвестиционни и закупуващи дейности. Предметът на дейност на фирмата е придобиване, управление, продажба и участие в други дружества, както и всяка друга дейност.

2. ЧЛЕНОВЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ

Дружеството има едностепенно управление, състоящо се от следните членове:

Управителен съвет през 2022 година

1. Лукас Юнграйтмайр до 19.09.2022
2. Йорг Ролф Йохен Лампе до 19.09.2022
3. Венцислав Йорданов Каймаканов до 19.09.2022
4. Янне Матти Соукка
5. Клаус Добретсбергер от 19.09.2022
6. Марчин Вишневецки от 19.09.2022

Членовете на Съвета нямат право на преференции за придобиване на акции и / или облигации на Дружеството.

Участие на членовете на управителните съвети в управлението на други дружества:

Управителен съвет към 31 декември 2022 г. :

1. Янне Матти Соукка - управител на Флекспринт ЕООД
2. Клаус Добретсбергер – няма други участия
3. Марчин Вишневски – няма други участия

Възнаграждението на ключовия ръководен персонал

В хиляди лева	Стойност на изплатените възнаграждения за годината, приключила на 31 Декември		Крайни салда към 31 Декември	
			Вземания/Задължения	
	2022	2021	2022	2021
Възнаграждението на ключовия ръководен персонал	440	538	-	321
	440	538	-	321

3. РАЗВИТИЕ И РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Към 31 декември 2022 г. Шейдс България ЕАД отчита приходи от комисиони в размер на 1,579 хиляди лева, което представлява увеличение с 28,9% спрямо приходите от продажби през 2021 г. в размер на 1,225 хиляди лева.

Дружеството генерира приходи предимно от комисиони за предоставяне на хартиени продукти на Флекспринт ЕООД.

Дружеството отчита нетна печалба след данъци в размер на 1,463 хиляди лева за годината, приключваща на 31 декември 2022 г. (за 2021 печалбата след данъци е 777 хиляди лева).

4. ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНИТЕ РИСКОВЕ

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск се състои от риск от финансови загуби, ако клиента или контрагента по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще срещне трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите си задължения, които се уреждат чрез предоставяне на парични средства или друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на неговата ликвидност е да се гарантира, доколкото е възможно, че винаги ще разполага с достатъчна ликвидност, за да посрещне задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия без да понесе неприемливи загуби или да навреди на репутацията си.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарните рискове в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дейността на Дружеството се осъществява както в България, така и в чужбина.

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, тъй като бизнес сделките са основно деноминирани в евро и лева, които са фиксирани към еврото.

От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.00.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на Дружеството, поради промени в пазарните лихвени проценти. Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Дружеството няма задължение по получени заеми от свързани лица към 31 Декември 2022 (2021: няма задължение по получени заеми от свързани лица).

5. КЛОНОВЕ

Шейдс България ЕАД няма клонове към 31 декември 2022 година.

6. НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Шейдс България ЕАД не е извършвало научноизследователска и развойна дейност през 2022 година.

7. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРИДОБИТИ СОБСТВЕНИ АКЦИИ В СЪОТВЕТСТВИЕ С ЧЛ. 187 И ЧЛ. 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството потвърждава, че съгласно член 187г и 247, ал. 2, т. 2 от Търговския Закон, не са осъществявани никакви придобивания и/или прехвърляния на акции на Шейдс България ЕАД, както и че през тази година не са сключвани договори по смисъла на чл. 240 б от същия закон.

8. АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИ И НЕФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ**Финансови показатели****Коефициент на рентабилност**

	31.12.2021	31.12.2022
Рентабилност на приходите от продажби	51%	82%

	31.12.2021	31.12.2022
Рентабилност на собствения капитал	10%	18%

Коефициент на ликвидност

	31.12.2021	31.12.2022
Коефициент на бърза ликвидност	5.59	55.8

Коефициент на задлъжнялост

	31.12.2021	31.12.2022
Коефициент на задлъжнялост	0.05	0.01

Съотношение дълг към обща сума на активите

	31.12.2021	31.12.2022
Дълг/Активи	0.05	0.01

Финансов контрол

Във връзка с управлението на финансовите ресурси, ръководството на Дружеството не вижда потенциални заплахи и проблеми по обслужването на задълженията на Дружеството.

Ръководството на дружеството упражнява контрол, включващ политики и процедури, които дават сигурност, че рисковете са ограничени в разумни и допустими граници. Контролните дейности са адекватни и разходите за осъществяването им не превишават очакваните от тях ползи.

Финансовият контрол е насочен в следните направления:

- Разкриване и осигуряване на прозрачност на резултатите, финансите, процесите и стратегиите, които способстват за достигането на висока ефективност в дейността на Дружеството;
- Координиране на целите, бюджетите и финансовите показатели в системата на вътрешно-фирмената отчетност;
- Осигуряване достоверността на необходимата финансова и нефинансова информация;
- Осигуряване на ефективно управление на паричните потоци и непрекъснат мониторинг;
- Осигуряване на ефективно управление на активите;
- Контрол на достъпа до информация и защита на интелектуалната собственост.

9. БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА КОМПАНИЯТА

Покупните дейности на Дружеството ще бъдат допълнително увеличени поради по-нататъшен очакван растеж на Флекспринт ЕООД.

Освен това, след като стана член на delfortgroup, ръководството се концентрира върху интегрирането и привеждане в съответствие на всички свои процеси и обхват на бизнеса към бизнеса и структурата на новите собственици.

10. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

В таблицата по-долу са посочени балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и пасиви на Шейдс България ЕАД към 31 декември 2022 година и 31 декември 2021 година.

31 декември 2022

В хиляди лева	Балансова стойност		
	Заеми и вземания	Други фин- ви пасиви	Общо
Търговски вземания от свързани лица	748	-	748
Пари и парични еквиваленти	1,760	-	1,760
	2,508	-	2,508
Търговски и други задължения	-	(19)	(19)
	-	(19)	(19)

31 декември 2021

Балансова стойност

В хиляди лева	Балансова стойност		Общо
	Заеми и вземания	Други фин-ви пасиви	
Вземания от свързани лица по предоставени заеми	745	-	745
Пари и парични еквиваленти	1,290	-	1,290
	2,035	-	2,035
Търговски и други задължения	-	(330)	(330)
	-	(330)	(330)

11. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

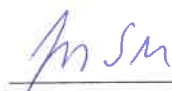
Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване в самостоятелния финансов отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Борда на директорите на 11 април 2023 година.

12. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по Българското счетоводно законодателство Международните Стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Европейския Съюз. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните Стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския Съюз.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2022 г.



Янне Матти Соукка
/Управител/

11 Април 2023

Шейдс България ЕАД

Самостоятелен финансов отчет

за годината, завършваща на 31 декември 2022

С доклад на независимия одитор

Съдържание

Самостоятелен отчет за финансовото състояние	1
Самостоятелен отчет за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход	2
Самостоятелен отчет за промените в собствения капитал	3
Самостоятелен отчет за паричните потоци.....	4
Бележки към самостоятелен финансов отчет	5

Доклад на независимия одитор

Самостоятелен отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2022	31 декември 2021
Активи			
Дългосрочни инвестиции	9	5,872	5,872
Отсрочени данъчни активи	10	-	32
Общо нетекущи активи		5,872	5,904
Търговски и други вземания	11	751	745
Парични средства и еквиваленти	12	1,760	1,290
Общо текущи активи		2,511	2,035
Общо активи		8,383	7,939
Собствен капитал			
Регистриран капитал		6,600	6,600
Законови резерви		274	196
Печалби и загуби		1,464	779
Собствен капитал	13	8,338	7,575
Пасиви			
Задължения по корпоративен данък		26	34
Търговски и други задължения	14	19	330
Общо текущи пасиви		45	364
Общо пасиви		45	364
Общо собствен капитал и пасиви		8,383	7,939

Бележките на страници 5 до 24 са неразделна част от този самостоятелен финансов отчет.

Янне Матти Соукка
Управител

София Тончева
Ръководител Финансов отдел

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита



**Самостоятелен отчет за печалбата и загубата и другия всеобхватен
доход**

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	31 Декември 2022	31 Декември 2021
Приходи	5	1,579	1,225
Други приходи	6	201	302
Административни разходи	7	(146)	(653)
Оперативна печалба		1,634	874
Финансови разходи		(8)	(11)
Нетни финансови приходи	8	(8)	(11)
Печалба преди данъци		1,626	863
Разходи за данъци	10	(163)	(86)
Печалба за периода		1,463	777
Общо всеобхватен доход за периода		1,463	777

Бележките на страници 5 до 24 са неразделна част от този самостоятелен финансов отчет.

Янне Матти Соукка
Управител

София Тончева
Ръководител Финансов отдел

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител



Добринка Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Самостоятелен отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	Бележка	Регистриран капитал	Законови резерви	Печалби и загуби	Общо
Баланс на 1 януари 2022		6,600	196	779	7,575
Общо всеобхватен доход за периода					
Печалба за периода		-	-	1,463	1,463
Общо всеобхватен доход за периода		-	-	1,463	1,463
Сделки с акционери					
Вноски от и разпределения към акционери					
Дивиденди		-	-	(700)	(700)
Трансфер от резерви въз основа на решение на акционерите		-	78	(78)	-
Общо сделки с акционери		-	78	(778)	(700)
Баланс на 31 декември 2022	13	6,600	274	1,464	8,338

В хиляди лева	Бележка	Регистриран капитал	Законови резерви	Печалби и загуби	Общо
Баланс на 1 януари 2021		6,600	114	825	7,539
Общо всеобхватен доход за периода					
Печалба за периода		-	-	777	777
Общо всеобхватен доход за периода		-	-	777	777
Сделки с акционери					
Вноски от и разпределения към акционери					
Дивиденди		-	-	(741)	(741)
Трансфер от резерви въз основа на решение на акционерите		-	82	(82)	-
Общо сделки с акционери		-	82	(823)	(741)
Баланс на 31 декември 2021	13	6,600	196	779	7,575

Бележките на страници 5 до 24 са неразделна част от този самостоятелен финансов отчет.

Янне Матти Соукка
Управител

София Тончева
Ръководител Финансов отдел

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита



Самостоятелен отчет за паричните потоци

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2022	2021
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		1,777	1,639
Плащания към доставчици		(12)	(14)
Плащания свързани с трудови възнаграждения		(448)	(554)
Платен данък върху печалбата		(139)	(74)
Плащания към други кредитори		-	9
Нетен паричен поток от оперативна дейност		1,178	1,006
Паричен поток от финансова дейност			
Плащания за комисионни		(8)	(10)
Изплатени дивиденди на акционерите		(700)	(741)
Нетен паричен поток от финансова дейност		(708)	(751)
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства		470	255
Парични средства в началото на годината		1,290	1,035
Парични средства в края на годината	12	1,760	1,290

Бележките на страници 5 до 24 са неразделна част от този самостоятелен финансов отчет.

Янне Матти Соукка
УправителСофия Тончева
Ръководител Финансов отделСъгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООДИван Андонов
УправителДобринка Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Бележки към самостоятелен финансов отчет

1. Статут и предмет на дейност.....	6
2. База за изготвяне	6
3. Функционална валута и валута на представяне.....	6
4. Използване на приблизителни оценки и преценки	6
5. Приходи.....	7
6. Други приходи	8
7. Административни разходи	8
8. Нетни финансови приходи и разходи.....	8
9. Дългосрочни инвестиции.....	9
10. Данъци върху дохода	9
11. Търговски вземания	10
12. Пари и парични еквиваленти.....	11
13. Капитал и резерви	11
14. Търговски и други задължения	12
15. Финансови инструменти.....	12
16. Свързани лица.....	15
17. Дъщерни предприятия	16
18. Събития след датата на отчетния период.....	16
19. Значими счетоводни политики.....	16
20. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени.....	22

Бележки към самостоятелния финансов отчет

1. Статут и предмет на дейност

Шейдс България ЕАД е дружество със седалище в България. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър в Българската агенция по вписванията с ЕИК 202751916. Адресът на управление на дружеството е село Цалапица 4218, Северна Индустриална зона, област Пловдив, община Родопи. Предметът на дейност на Дружеството е придобиване, управление, продажба и участие в други дружества, както и всяка друга дейност.

Собственост

Дружеството е част от Делфорт груп, Австрия. Действителни собственици на Дружеството са физически лица - Йоханес Баум, Австрия, Шефан Триеренберг, Австрия и Лотар Триеренберг, Австрия.

Представители и Съвет на директорите - Лукас Юнграйтмайр до 19.09.2022, Йорг Ролф Йохен Лампе до 19.09.2022, Янне Матти Соукка, Венцислав Йорданов Каймаканов до 19.09.2022, Марчин Вишневски от 19.09.2022 и Клаус Добретсбергер от 19.09.2022 г.

2. База за изготвяне

Този самостоятелен финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и приети от Европейския съюз (ЕС). В този самостоятелен финансов отчет инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени по цена на придобиване след обезценка в съответствие с МСС 27 „Самостоятелни финансови отчети”.

Самостоятелният финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие, който допуска че ликвидността на Дружеството ще е достатъчна и ще позволи нормално осъществяване на оперативната дейност в обозримо бъдеще.

Към датата на одобряването на самостоятелния финансов отчет, Ръководството прецени приложимостта на принципа на действащо предприятие за изготвяне на финансовия отчет на Дружеството на базата на цялата налична информация към този момент. Ръководството счита, че няма съществена несигурност за способността на Дружеството да продължи да работи като действащо предприятие в обозримото бъдеще.

Отчетът е одобрен за издаване от Съвета на директорите на Дружеството на 11 април 2023 година.

База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството е оповестена в Бележка 19.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този самостоятелен финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този самостоятелен финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

4. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

(а) Преценки

Информация за преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителни ефекти върху признатите суми в самостоятелен финансов отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 11 – оценяване на очаквани кредитни загуби за търговски вземания;

(б) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активи и пасиви в рамките на следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

5. Приходи

А. Категории приходи

Дружеството генерира приходи основно от комисионни за предоставянето на продукти от хартия и фолиа на своето дъщерно дружество Флекспринт ЕООД.

В хиляди лева

	2022	2021
Приходи от договори с клиенти	1,579	1,225
Приходи от комисионни	1,579	1,225
Извън страната	1,579	1,225

Бележки към самостоятелния финансов отчет

5. Приходи (продължение)

Б. Разбивка на приходите по договори с клиенти

В следващата таблица приходите по договори с клиенти се разбиват по основни географски пазари, основни продукти и линии на услуги и време на признаване на приходите.

<i>В хиляди лева</i>	2022	2021
Основни географски пазари		
Европейския съюз	1,579	1,225
Приходи от комисионни	1,579	1,225
	1,579	1,225
Време на признаване на приходите		
Услугите се прехвърлят към определен момент във времето	1,579	1,225

В. Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху услугата към клиента.

Г. Приходи от комисионни – агент или принципал

Шейдс България ЕАД изпълнява ролята на комисионер по споразумение за доставка на продукти между доставчици на хартия и фолия и Флекспринт ЕООД. Въз основа на този договор Шейдс България ЕАД е фактурирало комисионни за 2022 1,579 хил. лв. (2021: 1,225 хил. лв.)

6. Други приходи

<i>В хиляди лева</i>	2022	2021
Префактурирани услуги	201	302
Други приходи	201	302

7. Административни разходи

<i>В хиляди лева</i>	2022	2021
Консултантски услуги	21	16
Разходи за труд и осигуровки	125	620
Други административни разходи	-	17
Общо административни разходи	146	653

8. Нетни финансови приходи и разходи

	2022	2021
Финансови разходи		
Разходи за комисионни	(8)	(11)
Разходи за лихви и комисионни	(8)	(11)
Нетни финансови приходи и разходи	(8)	(11)

Бележки към самостоятелния финансов отчет

9. Дългосрочни инвестиции

През 2013 г. Шейдс България ЕАД придобива 100% от контрола на Флекспринт ЕООД. Инвестицията в размер на 5,872 хил. лв. за 2022 год. (2021: 5,872 хил. лв.) представлява 100 % дялово участие в дъщерно дружество Флекспринт ЕООД.

<i>В хиляди лева</i>	Справедлива стойност към 31 декември 2022	Приход от дивидент, признат през 2022
Инвестиция във Флекспринт ЕООД	5,872	-
	<u>5,872</u>	<u>-</u>

Не са продадени стратегически инвестиции през 2022 и няма трансфери на натрупани печалби или загуби в капитала, свързани с тези инвестиции.

10. Данъци върху дохода

(а) Данъци признати в печалби и загуби

<i>В хиляди лева</i>	2022	2021
Текущ данък		
Текущ данък по данъчна декларация	(131)	(94)
Текущ данък признат печалби или загуби		
Данък за текущата година	<u>(131)</u>	<u>(94)</u>
Общо текущ данък признат в печалби или загуби	<u>(131)</u>	<u>(94)</u>
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	<u>(32)</u>	<u>8</u>
Разходи за данъци	<u>(163)</u>	<u>(86)</u>

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

<i>В хиляди лева</i>	2022	2022	2021	2021
Печалба за периода		1,463		777
Разходи за данъци		<u>(163)</u>		<u>(86)</u>
Печалба преди данъци		<u>1,626</u>		<u>863</u>
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка за Дружеството	10.00%	<u>(163)</u>	10.00%	<u>(86)</u>
	10.00%	<u>(163)</u>	10.00%	<u>(86)</u>

Бележки към самостоятелния финансов отчет

10. Данъци върху дохода (продължение)

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка (продължение)

Съответните данъчни периоди могат да бъде обект на проверка от данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

(в) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетно	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Доходи на служители	-	32	-	-	-	32
Данъчни активи (пасиви)	-	32	-	-	-	32
Нетиране на данъците	-	-	-	-	-	-
Нетни данъчни активи (пасиви)	-	32	-	-	-	32

(г) Движения на отсрочените данъци през годината

В хиляди лева	Баланс на 1 януари 2021	Признати	Признати в	Баланс	Признати	Признати директно	Признати в	Баланс
		в печалби и загуби	друг всеобхватен доход	на 31 декември 2021	в печалби и загуби	в собствен капитал	друг всеобхватен доход	на 31 декември 2022
Доходи на служители		-	-	32	(32)	-	-	-
		-	-	32	(32)	-	-	-

11. Търговски вземания

В хиляди лева	Бележка	2022	2021
Текущи			
Търговски вземания от свързани лица	16	748	745
Други вземания		3	-
Общо текущи търговски вземания		751	745
Общо вземания		751	745

Бележки към самостоятелния финансов отчет

12. Пари и парични еквиваленти

	2022	2021
<i>В хиляди лева</i>		
Суми по банкови сметки	1,760	1,290
Пари и парични еквиваленти	1,760	1,290
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци	1,760	1,290

13. Капитал и резерви

(а) Регистриран капитал

	2022	2021
<i>В хиляди лева</i>		
Регистриран капитал	6,600	6,600
Общо към 31 декември 2022	6,600	6,600

(i) Обикновени акции

Регистрираният капитал се състои от 6,600 хил. обикновени акции с право на глас (2021 г.: 6,600 хил. обикновени акции). Всички акции са с номинална стойност 1 лев. Притежателите на обикновени акции имат право на дивидент, съгласно Устава на Дружеството, и имат право на един глас на акция на Общите събрания на Дружеството. Всички акции са с еднакви права относно остатъчните активи на Дружеството.

(ii) Фонд резервен

Като резерви в отчета на дружеството са представени законови резерви, създадени в резултат на разпределение на печалби от минали години и други резерви свързани с българското законодателство. Фонд Резервен е формиран върху 10% от неразпределена печалба за периода 2017-2021 година.

(б) Управление на капитала

Политиката на Дружеството е да се поддържа силна капиталова база така, че да се поддържа доверието на кредиторите и на пазара като цяло, и да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Коефициент на нетен дълг към коригиран собствен капитал към 31 декември е, както следва:

	2022	2021
<i>В хиляди лева</i>		
Общо пасиви	45	364
Намалени с: пари и парични еквиваленти	(1,760)	(1,290)
Нетни дългове	(1,715)	(926)
 Собствен капитал	 8,338	 7,575
 Коефициент на нетен дълг към собствен капитал към 31 декември	 -	 -

Бележки към самостоятелния финансов отчет

14. Търговски и други задължения

В хиляди лева	Бележка	2022	2021
Задължения към персонала	16	-	321
Търговски задължения		19	9
Търговски и други задължения		19	330

15. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности ако балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

31 декември 2022

В хиляди лева	Бележка	Балансова стойност		
		Заеми и вземания	Други финансови пасиви	Общо
Търговски вземания от свързани лица	11,16	748	-	748
Пари и парични еквиваленти	12	1,760	-	1,760
		2,508	-	2,508
Търговски и други задължения	14	-	(19)	(19)
		-	(19)	(19)

31 декември 2021

В хил. лева	Бележка	Балансова стойност		
		Заеми и вземания	Други финансови пасиви	Общо
Търговски вземания от свързани лица	11,16	745	-	745
Пари и парични еквиваленти	12	1,290	-	1,290
		2,035	-	2,035
Търговски и други задължения	14	-	(330)	(330)
		-	(330)	(330)

(б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Съветът на директорите носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

15. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск се състои от риск от финансова загуба, ако клиента не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Всеки нов клиент се анализира поотделно за кредитоспособността за плащане. Клиенти, които не отговарят на изисквания показател за кредитоспособност, могат да извършват сделки само с предплащане.

Максималната експозиция към кредитен риск за търговски и други вземания и активи по договори към отчетната дата по географски региони е, както следва:

В хиляди лева	Балансова стойност	
	2022	2021
Извън страната	748	745
	748	745

Анализ на кредитното качество на търговските вземания, които не са нито просрочени, нито обезценени към 31 декември, е както следва.

В хиляди лева	2022	2021
Текущи (непросрочени, необезценени)	748	745
	748	745

Необезценените търговски и други вземания към 31 декември 2022 г. са с брутна балансова стойност в размер на 751 хил. лева (31 декември 2021 г. в размер на 745 хил. лв.)

Пари и парични еквиваленти

Дружеството разполага с пари и парични еквиваленти в размер на 1,760 хил. лева към 31 декември 2022 г. (2021: 1,290 хил. лева.).

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че то винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да понесе неприемливи загуби или да навреди на репутацията си.

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити за оборотни или целеви нужди. Поради динамичната природа на основните типове бизнес, Дружеството се стреми да постигне гъвкавост в използването на различни финансови инструменти, които да гарантират подходяща за извършвания бизнес ликвидност.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

15. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Ликвиден риск (продължение)

31 Декември 2022

В хиляди лева	Балансо- ва стойност	Договорн и парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 годин и	2-5 годин и	Повече от 5 години
Търговски и други задължения	19	(19)	(19)	-	-	-	-
	19	(19)	(19)	-	-	-	-

31 Декември 2021

В хиляди лева	Балансо- ва стойност	Договорн и парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 годин и	2-5 години	Повече от 5 години
Търговски и други задължения	330	(330)	(330)	-	-	-	-
	330	(330)	(330)	-	-	-	-

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на инвестициите във финансови инструменти да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

(i) Валутен риск

Дейността на Дружеството се осъществява както в България, така и в чужбина.

Тя не е изложена на значим риск от курсови разлики поради това, че услугите се заплащат изключително в български левове и евро, чийто курс е фиксиран. Ако се промени клиентската листа извън Европа, ще се промени и валутният портфейл.

От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.00.

Лихвата по заемите се деноминира във валутата на заема. Обикновено заемите се деноминират във валута, която съвпада с валутата на паричните потоци от свързаните с тях дейности, най-често в левове и евро.

(ii) Друг риск от пазарни цени

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

16. Свързани лица

Предприятие-майка и крайно контролиращо лице

От 30 ноември 2019 г. предприятие-майка е ПеЕФЕФ Фервалтунг ГмбХ, част от делфортгруп АГ, Австрия.

Идентифициране на свързани лица

Дружеството има отношение на свързано лице със следните лица през 2022:

- Делфортгруп АГ
- Тервакоски Ои
- Др. Франц Фойерщайн

Възнаграждение на ключов ръководен персонал

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината, приключила на 31 Декември		Крайни салда към 31 Декември Вземания/Задължения	
	2022	2021	2022	2021
Възнаграждението на ключовия ръководен персонал	440	538	-	321
	440	538	-	321

Сделки и баланси със свързани лица

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината, приключила на 31 Декември		Крайни салда към 31 Декември Вземания/Задължения	
	2022	2021	2022	2021
Делфортгруп АГ				
Приходи от продажби	201	302	-	50
Общо			-	50
Др. Франц Фюрщейн				
Приходи от продажби	1,054	789	459	376
Общо			459	376
Тервакоски Ой				
Приходи от продажби	525	419	289	319
Общо			289	319

Никое от салдата не е обезпечено.

Бележки към самостоятелния финансов отчет**17. Дъщерни предприятия**

Следва списък на съществените дъщерни предприятия на Дружеството.

	Основно място на бизнес	Собственост в проценти	
		2022	2021
Флекспринт ЕООД	България	100%	100%

Дружеството упражнява пълен контрол върху Флекспринт ЕООД.

18. Събития след датата на отчетния период

Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване в самостоятелния финансов отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Борда на директорите на 11 април 2022 година.

19. Значими счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики представени по-долу за всички периоди, представени в този консолидиран финансов отчет, освен ако не е посочено друго.

По-долу е представен индекс на значимите счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

а. База за консолидация	17
б. Приходи от договори с клиенти	17
в. Финансови приходи и разходи	17
г. Чуждестранна валута	18
д. Данъци върху дохода	18
е. Финансови инструменти	19
ж. Собствен капитал	22

Бележки към самостоятелния финансов отчет**19. Значими счетоводни политики (продължение)****(а) База за консолидация****(i) Дъщерни дружества**

Дъщерни дружества са тези, върху които Дружеството упражнява контрол. Дружеството контролира едно предприятие когато е изложено на, или има право на променлива възвращаемост от своето участие в дружеството и има възможността да влияе на тази възвращаемост чрез властта си в дружеството. Финансовите отчети на дъщерните дружества се включват в консолидирания финансов отчет от датата, на която е установен контрол, до датата на преустановяването му.

(ii) Загуба на контрол

При загубата на контрол над дъщерно предприятие, Дружеството отписва активите и пасивите на дъщерното предприятие, и свързаните НКУ и другите компоненти на собствения капитал. Печалбата или загубата, произлизаща от това, се признава в печалбата или загубата за периода. Запазен дял в бивше дъщерно дружество се оценява по справедлива стойност при загубата на контрол.

(б) Приходи от договори с клиенти**Приходи от продажба на услуги**

Приходите се признават с течение на времето, когато се предоставят услугите и общата стойност на възнаграждението за услуги се разпределя за всички услуги въз основа на самостоятелните им продажни цени.

(в) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви;

Лихвени приходи или разходи се признават, използвайки метода на ефективния лихвен процент. Приход от дивидент се признава в печалбата или загубата на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащане. При изчисляване на прихода и разхода за лихви се прилага ефективния лихвен процент към брутната балансова стойност на актива (когато актива не е с кредитна обезценка) или към амортизираната стойност на задължението. За финансови активи, обаче, които не са закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка, но впоследствие са станали финансови активи с кредитна обезценка, прихода от лихви се изчислява чрез прилагане на ефективния лихвен процент към амортизираната стойност на финансовия актив. Ако кредитният риск по финансовия инструмент се подобрява, така че финансовият актив вече не е с кредитна обезценка, тогава изчислението на прихода за лихви се прави отново на брутна база.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

19. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Чуждестранна валута

(i) Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват в съответните функционални валути по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Не-парични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват по валутния курс на датата на транзакцията. Валутно курсови разлики обичайно се признават в печалби и загуби.

(д) Данъци върху дохода

Разхода за данъци съдържа текущи и отсрочени данъци. Той се признава в печалби и загуби. Лихви и неустойки, свързани с данъци върху дохода, в това число и несигурни данъчни процедури, се докладват отчитат в съответствие с МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи*.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Сумата на текущото данъчно задължение или вземане е най-добрата оценка на сумата на данъка, който се очаква да бъде платен или получен, който отразява несигурностите във връзка с данъка върху дохода. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

Текущи данъчни активи или пасиви се нетират само, в случай че определени критерии са изпълнени.

(i) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между балансовите стойности на активите и пасивите, признати във финансовия отчет и сумите използвани за данъчни цели.

Активи по отсрочени данъци се начисляват за неизползваните данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно да бъдат налични бъдещи облагаеми печалби, срещу които те да могат да бъдат употребени. Бъдещите облагаеми печалби се определят на база на реализирането на съответните облагаеми временни разлики. Ако размерът на облагаемите временни разлики е недостатъчен, за да се признае изцяло отсрочения данъчен актив, се вземат предвид бъдещите облагаеми печалби, коригирани за реализирането на съществуващи временни разлики, въз основа на бизнес плановите на Дружеството. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото повече не е вероятно да бъде реализирана бъдеща изгода, като такива намаления се възстановяват, когато вероятността за бъдещи облагаеми данъчни печалби се подобри.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

19. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Данъци върху дохода (продължение)

(ii) Отсрочен данък

Непризнатите отсрочени данъчни активи се оценяват към всяка отчетна дата и се признават, доколкото е станало вероятно, че ще бъдат налични бъдещи облагаеми печалби, срещу които те могат да бъдат използвани.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за обратното проявление на временните разлики, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от същите данъчни власти на същото дружество или на различни дружества, но те възнамеряват да уредят данъчните пасиви и активи на нетна база, или техните данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Измерването на отсрочения данък отразява данъчните последици, които биха произтекли от начина, по който Дружеството очаква към датата на отчета да възстанови или уреди балансовата стойност на своите активи и пасиви.

(е) Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално измерване

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

*(ii) Класификация и последващо измерване***Финансови активи**

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: амортизирана стойност (АС).

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

– държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и

– съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Бележки към самостоятелния финансов отчет**19. Значими счетоводни политики (продължение)****(е) Финансови инструменти (продължение)****(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)****Финансови активи – Оценка на бизнес модела**

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци; и
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взема предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- характеристиките за предплащане и удължаване.

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

19. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови активи – Последващо измерване и печалби и загуби

Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.
--	---

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

(iii) Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Бележки към самостоятелния финансов отчет**19. Значими счетоводни политики (продължение)****(ж) Собствен капитал****(i) Обикновени акции**

Допълнителните разходи, пряко свързани с издаването на обикновените акции се признават като намаление на собствения капитал. Данъчните ефекти, свързани с транзакционните разходи при капиталова транзакция се отчитат в съответствие с МСС 12.

20. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2021 г. и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, както и Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.

- Измененията на МСФО 3 Бизнес комбинации актуализира препратката в МСФО 3 към Концептуалната рамка за финансово отчитане без да променя счетоводните изисквания за бизнес комбинации.

- Измененията на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения забраняват на компаниите да приспадат от стойността на имотите, машините и оборудването сумите, получени от продажбата на произведени елементи, докато компаниите подготвят актива за използването му по предназначение. Вместо това, компаниите ще признават тези приходи и свързаните с тях разходи в печалбата и загубата.

- Измененията на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи уточняват кои разходи включва дадена компания, когато преценява дали даден договор ще носи загуби.

- Годишните подобрения водят до малки изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за счетоводно отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 41 Земеделие и Илюстративните примери към МСФО 16 Лизинг.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

(б) Изменение на МСФО 16 Отстъпки от наеми, свързани с COVID-19 след 30 юни 2021 (публикувано на 31 март 2021 г.)

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г. Решението изменя МСФО 16 като освобождава лизингополучателите от оценка дали свързаните с COVID-19 отстъпки от наеми са модификация на лизинг. При първоначалното му издаване, практическото улеснение беше ограничено до отстъпки от наеми, за които намалението на лизинговите плащания засяга само плащания, които са първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

(в) МСФО 17 Застрахователни договори

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се позволява и по-ранното му прилагане. Дружеството очаква, че стандарта няма да има съществен ефект върху представянето във финансов отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

Бележки към самостоятелния финансов отчет**20. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)**

(г) Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо становище 2: Оповестяване на счетоводни политики (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

След като Предприятието приложи измененията към МСС 1, се разрешава също така да прилага измененията на МСФО Практическо становище 2.

Оповестяването на счетоводни политики (изменения на МСС 1 и МСФО Практическо становище 2) изменя МСС 1 по следните начини:

- По настоящем от предприятието се изисква да оповести информация за своята материална счетоводна политика вместо информация за своите значими счетоводни политики;
- Добавят се няколко параграфа, за да се обяснят как предприятието може да идентифицира информация за материалната счетоводна политика и да даде примери за това кога има вероятност информацията за счетоводната политика да бъде материална; В измененията се пояснява, че информацията за счетоводната политика може да бъде материална поради естеството ѝ, дори ако свързаните с тях суми са нематериални;
- Измененията изясняват, че информацията за счетоводната политика е материална, ако ползвателите на финансовите отчети на предприятието биха се нуждаели от нея, за да разберат друга материална информация във финансовите отчети;
- И измененията поясняват, че ако предприятието оповестява нематериална информация за счетоводната политика, тази информация не бива да прикрива информацията за материалната счетоводна политика.

В допълнение МСФО Практическо становище 2 е изменено чрез добавяне на насоки и примери за обяснение и доказване прилагането на "четириетапния процес на материалност" към информацията за счетоводната политика с цел подпомагане на измененията на МСС 1.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

(д) Промени на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводните приблизителни оценки (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и промените в счетоводната политика и промените в счетоводните приблизителни оценки, които настъпват на или след началото на този период. Ранно прилагане е разрешено.

Промените в МСС 8 са съсредоточени изцяло върху счетоводните приблизителни оценки и изясняват следното:

- Определянето на промяна в счетоводните приблизителни оценки се заменя с определение на счетоводните приблизителни оценки. Съгласно новото определение счетоводните приблизителни оценки са "парични суми във финансовите отчети, които подлежат на несигурност при измерването".
- Предприятията разработват счетоводни приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позициите във финансовите отчети да се измерват по начин, който включва несигурност на измерването.
- Съветът пояснява, че промяна в счетоводната приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не е корекция на грешка. Освен това, последиците от промени във входяща информация или измервателна техника, използвана за разработване на счетоводна приблизителна оценка, са промени в счетоводните приблизителни оценки, ако те не произтичат от коригирането на грешките от предходен период.
- Промяната в счетоводната приблизителна оценка може да засегне само печалбата или загубата на текущия период, или печалбата или загубата както на текущия период, така и на бъдещите периоди. Ефектът от промяната, свързана с текущия период, се признава като доход или разход през текущия период. Ефектът, ако има такъв, върху бъдещи периоди, се признава като доход или разход в тези бъдещи периоди.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

20. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

- *Промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*
- *Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от една сделка, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*
- *Изменения на МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация (публикуван на 9 Декември 2021), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023.*



КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
home.kpmg/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер на „Шейдс България“ ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 24 самостоятелен финансов отчет на „Шейдс България“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ самостоятелен отчет за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и самостоятелен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, самостоятелен отчет за промените в собствения капитал и самостоятелен отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към самостоятелния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният самостоятелен финансов отчет дава вярна и честна представа за неконсолидираното финансово състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и за неговите неконсолидирани финансови резултати от дейността и неконсолидираните му парични 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 самостоятелния финансов 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 самостоятелния финансов 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.

Друга информация, различна от самостоятелния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от самостоятелен доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва самостоятелния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

Във връзка с нашия одит на самостоятелния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие със самостоятелния финансов 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.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на самостоятелния доклад за дейността, 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 становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, 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, нашето становище е, че:

- Информацията, включена в самостоятелния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен самостоятелният финансов отчет, съответства на самостоятелния финансов отчет.
- Самостоятелният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за самостоятелния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето на този самостоятелен финансов отчет, който дава вярна и честна представа в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на самостоятелни финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на самостоятелния финансов 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 самостоятелния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали самостоятелният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие 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 самостоятелен финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в самостоятелния финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, 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.
- достигаем 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 в самостоятелния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на самостоятелния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали самостоятелният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме 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 идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

КПМГ Одит ООД

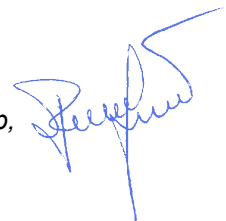
Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България



Иван Андонов
Управител



Добрина Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита



София, 12 май 2023 г.