

ПЧЕЛИН ЕАД

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

Индивидуалният Годишен финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 с приложенията към него от страница 16 до страница 58 и Доклада за дейността за 2022 година от страница 10 до страница 15 са одобрени и подписани от Съвета на директорите на „ПЧЕЛИН“ ЕАД и подписани от:

Изпълнителен директор:

Марио Гюзелев



Съставител:

Искра Стоянова

Март 2023 г.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР **До едноличния акционер на ПЧЕЛИН ЕАД**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ПЧЕЛИН ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на 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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Бележка 5. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние, към индивидуалния финансов отчет, където е оповестено, че финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие. В същата бележка е оповестено, че към 31 декември 2022 г. реализираната загуба за периода е в размер на 203 хил. лв., а натрупаната загуба е 4308 хил. лв. Към тази дата размерът на собствения капитал е 1794 хил. лв. и е със 4306 хил.лв. под акционерния капитал на Дружеството, което не е в съответствие с чл. 252 от Търговския закон. Към същата дата, текущите пасиви на Дружеството превишават стойността на текущи активи. В доклада за дейността, в отделен раздел са оповестени планираните действия за стабилизиране на дружеството. Ръководството и акционерите нямат планове и намерения за преустановяване на дейността. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. 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:

- 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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от 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.

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.
- 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 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 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.

Регистриран одитор:

Изабела Василева Джалъзова

гр. София
10 Март 2023



Пчелин ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2022 година

	Приложение	2022 г. BGN'000	2021 г. BGN'000
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	-	221
Приходи от договори с клиенти		-	221
Други приходи	1.1.2.	25	35
Общо приходи от оперативна дейност		25	256
Разходи по икономически елементи		(241)	(471)
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(20)	(41)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(55)	(132)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(73)	(76)
Разходи за персонала	1.2.4.	(18)	(174)
Други разходи	1.2.5.	(75)	(48)
Суми с корективен характер	1.2.6.	-	(74)
Общо разходи от оперативна дейност		(241)	(545)
Печалба/(загуба) от оперативната дейност		(216)	(289)
Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	1.3.	7	-
Финансови разходи	1.2.7.	(1)	(8)
Финансови приходи/(разходи), нетно		6	(8)
Печалба/(загуба) преди разходи за данъци		(210)	(297)
(Разходи)/приходи за данъци	1.2.8.	7	(1)
Печалба/(загуба) за периода		(203)	(298)
Общо всеобхватен доход за периода		(203)	(298)

Приложенията от страница 16 до страница 58 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Марио Гюзелев

Съставител:
Искра Стоянова

Заверил:
Изабела Джалъзова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 20 февруари 2022 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

13 MAR 2023

Изабела Джалъзова

Izabela Dzhalazova

0422 Изабела
Джалъзова
Регистриран одитор

Пчелин ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2022 г.

АКТИВ	Приложение	31.12.2022 г. BGN'000	31.12.2021 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2.1.	2 329	2 403
Общо нетекущи активи		2 329	2 403
Текущи активи			
Текущи материални запаси	2.2.	436	437
Текущи търговски и други вземания	2.3.	2	37
Парични средства	2.4.	35	14
Общо текущи активи		473	488
Общо активи		2 802	2 891

0422 Изабела
Джалъзова
Регистриран одитор

Пчелин ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2022 г. - продължение

	Приложение	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.5.		
Основен капитал	2.5.1.	6 100	6 100
Регистриран капитал		6 100	6 100
Резерви	2.5.2.	2	2
Финансов резултат	2.5.3.	(4 308)	(4 105)
Неразпределени печалби/(непокрити загуби)		(4 105)	(3 807)
Печалба/(загуба) за годината		(203)	(298)
Общо собствен капитал		1 794	1 997
Нетекущи пасиви			
Пасиви по отсрочени данъци	2.7.	65	72
Общо нетекущи пасиви		65	72
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.8.	17	12
Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.9.	6	8
Текущи данъчни задължения	2.10.	-	2
текущи финансови пасиви	2.11.	920	800
Общо текущи пасиви		943	822
Общо пасиви		1 008	894
Общо собствен капитал и пасиви		2 802	2 891

Приложенията от страница 16 до страница 58 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Марио Гюзелев

Съставител:
Искра Стоянова

Заверил:
Изабела Джалъзова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 20 февруари 2022 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

10 MAR 2023

Изабела Джалъзова

Izabela Dzhalezova

0422 Изабела
Джалъзова
Регистриран одитор

Пчелин ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2022 година

Приложение	2022 г. BGN'000	2021 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и доставчици	24	239
Плащания на доставчици и клиенти	(60)	(500)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(18)	(160)
Други постъпления/(плащания), нетно	(32)	(63)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(86)	(484)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	-	14
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	-	14
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от емитирането на акции или други капиталови инструменти	-	-
Постъпления по получени заеми	120	800
Плащания по получени заеми	-	(341)
Платени лихви	(1)	(6)
Други парични потоци от финансова дейност, нетно	(12)	(1)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	107	452
Нето увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове	21	(18)
Нето увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	21	(18)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	14	32
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	2.4. 35	14

Приложенията от страница 16 до страница 58 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Марио Гюзелев

Съставител:
Искра Стоянова

Заверил:
Изабела Джалъзова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 20 февруари 2022 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

13 MAR 2023

Изабела Джалъзова

Izabela Dzhalazova

0422 Изабела
Джалъзова
Регистриран одитор

Общо собствен капитал, принадлежащ на собствениците на компанията-майка					
	Основен капитал	Премии от емисии	Резерви	Надрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 31.12.2020 г.	6 100	-	2	(3 806)	2 296
Преизчислено салдо към 31.12.2020 г.	6 100	-	2	(3 806)	2 296
Промени в собствения капитал за 2021 г.					
Операции със собствениците	-	-	-	(1)	(1)
Увеличение/(намаление) чрез сделки с плащане на базата на акции	-	-	-	(1)	(1)
Печалба/(загуба) за периода	-	-	-	(298)	(298)
Салдо към 31.12.2021 г.	6 100	-	2	(4 105)	1 997
Преизчислено салдо към 31.12.2021 г.	6 100	-	2	(4 105)	1 997
Печалба/(загуба) за периода	-	-	-	(203)	(203)
Салдо към 31.12.2022 г.	6 100	-	2	(4 308)	1 794

Приложенията от страница 16 до страница 58 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Марио Гюзелев

Съставител:
Искра Стоянова

Заверил:
Изабела Джалъзова

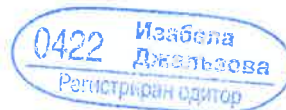
Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 20 февруари 2022 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

13 MAR 2023

Изабела Джалъзова

Izabela Dzhalezova



СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	10
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	16
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	17
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА.....	17
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ	18
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	18
База за изготвяне.....	18
База за изготвяне - Промени в счетоводната политика	21
Минимална сравнителна информация	21
Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2022г.	22
Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети	22
Критични счетоводни преценки.....	22
Оповестявания за комплекта финансови отчети	23
Допустимо алтернативно третиране.....	23
Финансов обзор от ръководството.....	23
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД.....	24
Приходи от лихви.....	24
Приходи от договори с клиенти.....	24
Такси за обслужване.....	25
РАЗХОДИ	25
Общи и административни разходи	26
Разходи за постигане и изпълнение на договор с клиент	26
Разходи за обезценка	26
Печалби/(загуби) от продажби на вземания (финансови активи)	26
Финансови приходи и разходи	27
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА	27
ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ.....	27
ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	28
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ.....	28
АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ.....	29
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ	29
Първоначално признаване и оценяване	29
Последваща оценка на финансови активи.....	29
Обезценка на финансови активи	30
Отписване на финансови активи	31
Последваща оценка на финансови пасиви	31
Отписване на финансови пасиви.....	31

Определяне на справедлива стойност	31
Лихви, дивиденди, загуби и печалби	32
Компенсиране на финансов актив и финансов пасив	32
Пари и парични еквиваленти	33
СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА	33
ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО	33
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС	35
Данък върху добавената стойност (ДДС)	35
ПРОВИЗИИ	35
КАПИТАЛ	36
КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ	36
Признаване на приходите	36
Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи	36
Тестове за обезценка на финансови активи	37
Тестове за обезценка на нефинансови активи	37
Нетната реализуема стойност на материалните запаси	38
Приблизителна оценка за отсрочени данъци	38
Условни активи и пасиви	38
Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране	39
ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	39
РЕКЛАСИФИКАЦИИ И ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ	40
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ	40
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	41
1. Отчет за всеобхватния доход	41
1.1. Приходи	41
1.1.1. Приходи от продажби	41
1.1.2. Други приходи	41
1.2. Разходи	41
1.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи	41
1.2.2. Разходи за външни услуги	42
1.2.3. Разходи за амортизации	42
1.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	42
1.2.5. Други разходи	43
1.2.6. Суми с корективен характер	43
1.2.7. Финансови разходи	43
1.2.8. Разход за данъци от продължаващи дейности	43
1.3. Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	43
2. Отчет за финансовото състояние	44
Нетекущи активи	44
2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	44

Текущи активи	45
2.2. Текущи материални запаси	45
2.3. Текущи търговски и други вземания	45
2.4. Парични средства	45
2.5. Собствен капитал.....	46
2.5.1. Основен капитал.....	46
2.5.2. Резерви	46
2.5.3. Финансов резултат	47
Нетекущи пасиви.....	48
2.6. Пасиви по отсрочени данъци	48
2.7. Текущи търговски и други задължения	48
2.8. Текущи задължения към персонала	48
2.9. Текущи данъчни задължения	49
2.10. Други текущи финансови пасиви.....	49
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ.....	49
1. Свързани лица и сделки със свързани лица.....	49
2. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	51
Информация за финансовия риск.....	52
Кредитен риск	52
Ликвиден риск	53
Лихвен риск	54
Валутен риск	55
Пазарен риск.....	56
3. Управление на капитала	56
4. Несигурности.....	57
5. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние	57

“ПЧЕЛИН” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2022 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ № 01 ОТ 20.02.2023 г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ПЧЕЛИН” ЕАД Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ГЛАВА СЕДМА ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2022г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от Изабела Василева Джалъзова.

Описание на дейността

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с изграждане, експлоатация и покупка – продажба на недвижими имоти, туризъм, рехабилитация, балнеология и балнеологичен туризъм, хотелиерство и ресторантьорство.

Структура на основния капитал

Едноличен собственик на капитала на „Пчелин” ЕАД е ДДМ Естейт ЕООД, с ЕИК 207032287

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил.лв)
ДДМ Естейт ЕООД	100%	61 000	6 100

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2022 г., „Пчелин” ЕАД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Членове на Съвета на директорите на „Пчелин” ЕАД към 31.12.2022 г. са следните лица:

1. **„Ренесанс” АД**, представлявано от Даниел Михал Дончев – Председател на СД;
2. **„Овергаз Холдинг” АД**, представлявано от Пламен Дончев – Зам.председател на СД;
3. **Марио Георгиев Гюзелев**, Изпълнителен директор

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът към 31 декември 2022 г. -16бр.

Работна заплата

Начислените средства за работна заплата и осигуровки за изтеклата година са в размер на 14,3 хил.лв.

Предмет на дейност

През 2022 г. Пчелин ЕАД, не развива своята дейност поради взето през 2021 г решение от Мениджмънта на дружеството за решение за затваряне на х.“Виталис”. Считано от 10 март 2021 г. хотелът е затворен за туристи.

Преглед и анализ на дейността през 2022г.

Финансовият резултат на Пчелин ЕАД, след разходи за данъци за 2022 г., е загуба в размер на 203 хил. лева.

Приходите от основната дейност на Дружеството, без финансови приходи, за 2022 г. са в размер на 32 хил. лв.

Приходи от продължаващи дейности	2022 г.	2021 г.
	Стойност(х.лв.)	Стойност (х.лв.)
Нетни приходи от продажби	25	256
Приходи от продажба в ресторант, бар	-	41
Приходи от хотелски услуги	-	180
Други приходи	25	35
Финансови приходи	-	-
Общо:	25	256

Разходите на Дружеството от основната дейност за 2022 г. са в размер на 241хил. лева.

Разходи по икономически елементи	2022 г.	2021 г.
	Стойност (х.лв.)	Стойност (х.лв.)
Разходи за използвани материали и консумативи	20	41
Разходи за външни услуги	55	132
Разходи за амортизации	73	76
Разходи за персонала	18	174
Други разходи	75	48
Себестойност на продадените хранителни продукти	-	74
Общо:	241	545

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Информация по чл. 187 д от Търговския закон

През 2022 г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции от Дружеството. Дружеството не притежава собствени акции от капитала си.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- * изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- * изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- * съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- * документация за контрол и процедури;
- * изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- * изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- * развитие на аварийни планове;
- * обучение и професионално развитие;
- * етични и бизнес стандарти;
- * намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Съответствието със стандартите на Дружеството е подкрепено от програма за периодични прегледи, предприети от Вътрешния одит. Резултатите от прегледите на Вътрешния одит се обсъждат с управлението на бизнес звеното, към което се отнасят, с резюмета, представени на Одитния комитет и старшия ръководен състав на Дружеството.

Управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за акционерите/съдружниците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

В съответствие с останалите в индустрията, Дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове (нетен дългов капитал) се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общия дългов капитал, който се формира от задълженията към банки и финансови институции, по лизингови договори, търговски кредити и заеми, стокови кредити, без значение дали са към свързани или несвързани лица се приспадна парите и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал“ (както е показан в Отчета за финансовото състояние) се събере с нетните дългове.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Управление на капитала

Вид	2022 г.	2021 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:		
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	-35	-14
Нетен дългов капитал	-35	-14
Общо собствен капитал	1 794	1 997
Общо капитал	1 759	1 983
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	-0.0196	-0.0070

За своите вътрешни и външни нужди, Дружеството изчислява и оповестява коефициента на задлъжнялост. Коефициента на задлъжнялост се изчислява, както следва:

Вид	2022 г.	2021 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	1 008	894
Задължения към свързани предприятия	921	801
Всички останали пасиви	87	93
Общо собствен капитал	1 794	1997
Коефициент на задлъжнялост	0.5618	0.4471

Кредитен риск

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения чрез система „Календарно планиране на движение на паричните средства“.

Текущи задължения по кредити	2022 г.	2021 г.
Ренесанс АД допълнителна вноска в капитала	-	800
ДДМ Естейт ЕООД допълнителна вноска в капитала	920	

Перспектива и прогноза за развитие

Считано от 10 март 2021 г. хотел “Виталис” е затворен за туристи, съгласно решение от Мениджмънта на дружеството.

Решението на ръководството е хотелът да бъде продаден.

Финансови инструменти

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви (финансовите инструменти) на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	2022 г.	2021 г.
Текущи търговски и други вземания	2	37
Предоставени заеми	-	-
Парични средства	35	14
Общо финансови активи	38	51

Финансови пасиви	2022 г.	2021 г.
Текущи търговски и други задължения	23	22
Задължения по кредити, в т.ч.:	920	800
- Текущи	920	800
Други нетекущи финансови пасиви	65	72
Общо финансови пасиви	1 008	894

“ПЧЕЛИН” ЕАД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2022 г.**

В приложенията към финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2022г. е представена допълнителна информация относно оценяването и представянето на финансовите инструменти.

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

№	Показатели	2022 г.	2021 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	2 329	2 403	(74)	-3%
2	Нетекущи активи	2 329	2 403	(74)	-3%
3	Текущи активи, в т.ч.:	473	488	(15)	-3%
4	Материални запаси	436	437	(1)	0%
5	Текущи вземания	2	37	(35)	-95%
6	Парични средства	35	14	21	150%
7	Обща сума на активите	2 802	2 891	(89)	-3%
8	Собствен капитал	1 794	1 997	(203)	-10%
9	Финансов резултат	(203)	(298)	95	-32%
10	Нетекущи пасиви	65	72	(7)	-10%
11	Текущи пасиви	943	822	121	15%
12	Обща сума на пасивите	1 008	894	114	13%
13	Приходи общо	32	256	(224)	-88%
14	Приходи от продажби	-	221	(221)	-100%
15	Разходи общо	249	553	(304)	-55%

№	Коефициенти	2022 г.	2021 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0.1132)	(0.1492)	0.0361	-24%
2	На активите	(0.0724)	(0.1031)	0.0306	-30%
3	На пасивите	(0.2014)	(0.3333)	0.1319	-40%
4	На приходите от продажби	-	(1.3516)	1.3516	-100%
	Ефективност:				
5	На разходите	0.1285	0.4629	(0.3344)	-72%
6	На приходите	7.7813	2.1602	5.6211	260%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0.5016	0.5937	(0.0921)	-16%
8	Бърза ликвидност	0.0392	0.0620	(0.0228)	-37%
9	Незабавна ликвидност	0.0371	0.0170	0.0201	118%
10	Абсолютна ликвидност	0.0371	0.0170	0.0201	118%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	1.7798	2.2338	(0.4540)	-20%
12	Задлъжнялост	0.5619	0.4477	0.1142	26%

Отговорности на ръководството

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

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

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото дружество.

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

Ръководството също потвърждава, че при изготвянето на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на дружеството за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.

МариоГюзелев,

**Изпълнителен директор на
ПЧЕЛИН АД**

февруари 2023 г.



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството: ПЧЕЛИН ЕАД с решение на Софийски градски съд по фирмено дело № 8687/2005 г.

Едноличен собственик: Ренесанс АД

Лице, представляващо юридическото лице – представител: Марио Георгиев Гюзелев-изпълнителен директор

Съвет на директорите:

1. „Ренесанс” АД, представлявано от Даниел Михал Дончев – Изпълнителен член на СД;
2. „Овергаз Холдинг” АД -представявано от Пламен Дончев – Председател на СД;
3. Марио Георгиев Гюзелев- Изпълнителен директор

Съставител: Искра Стоянова

Юристи: Ирина Ганева

Държава на регистрация на Дружеството: Република България

Седалище и адрес на управление: с. Пчелин, община Костенец, Курортен комплекс Пчелински бани, хотел Виталис

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

Дата на финансовия отчет: 31. 12. 2022г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01. 2021г. и завършваща на 31. 12. 2022г.

Предходен период: годината започваща на 01. 01. 2021 г. и завършваща на 31. 12. 2021 г.

Дата на одобрение за публикуване: 01.03.2023

Орган одобрил отчета за публикуване: Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол № 01 от дата 20.02.2023 г.

Структура на капитала

“Пчелин” ЕАД е еднолично акционерно дружество, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело № 8687/2005 г.

Акционери / Съдружници	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност (хил.лв)
ДДМ Естейт ЕООД	100%	61 000	6 100
Всичко	100.00%	61 000	6100

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1. 95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансови отчети са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези и финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

При прилагане счетоводна политика със задна дата, при преизчисляване на статии (грешки) със задна дата или когато се прекласифицират статии във финансовите отчети, се представят три отчета за финансово състояние и два от всички други отчети, и свързаните с тях пояснителни приложения.

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2021– 2022 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2022	Към дата	Източник	2021
БВП производствен метод в млн. лв.*	139- 012	19.10.2022	НСИ	36 133
Реален темп на растеж на БВП*	7.6	30.09.2022	НСИ	3.9
Инфлация в края на годината*	16.90%	31.12.2022	НСИ	7.80%
Среден валутен курс на щатския долар	1.86014	31.12.2022	БНБ	1.65802
Валутен курс на щатския долар	1.83371	31.12.2022	БНБ	1.72685
Безработица в края на годината*	3.90%	31.12.2022	НСИ	4.50%
Основен лихвен процент в края на годината	1.30%	31.12.2022	БНБ	0.00%

*Данните за 2022 г. са предварителни, за БВП - Q3, Източници НСИ, БНБ - публикации 2021/2022г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз, в сила от 01 януари 2018г.

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

База за изготвяне

Индивидуалният годишен финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2022 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

За текущата финансова година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респективно от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2022 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- ♦ Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Тези промени актуализират МСФО 3, като заменят препратка към стара версия на Концептуалната рамка за финансово отчитане с последната ѝ актуална версия от 2018 г. Те добавят и изключение от принципа на признаване за пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси, както и се прави изрично уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването. Промените се прилагат перспективно. Промени в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Тези промени забраняват на предприятията да приспадат от разходите си за „тестване дали активът функционира правилно“, които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба за такива артикули и съответните разходи, свързани с тях, в печалбата и загубата за периода съгласно правилата на другите приложими стандарти. Промените уточняват, че тестването дали активът функционира правилно, всъщност представлява оценка дали техническия и физическия статус и демонстрирани възможности за работа на актива са такива, че той да е в състояние да се използва по предназначение при производство, доставка на стоки или услуги, отдаване под наем или за административни цели. Допълнително, предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно, но само за имоти, машини и съоръжения, които са доведени до местоположението и състоянието, необходими за тяхната експлоатация на или след началото на най-ранния период, представен във финансовия отчет, когато предприятието за първи път прилага изменението. Промени в

МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Промените специално изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него, включващи: а) пряк разход на труд и пряк разход на материали; и б) допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора по пътя на разпределението - например разпределение на разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на този договор. Не се включват административни и други общи разходи, освен ако те не са изрично фактурируеми към контрагента по договор. Промените нанасят и дребна корекция в уточненията за признаването на разходите за обезценка на активи, преди да се създаде отделна провизия за обременяващ договор, като подчертават, че това са активи, използвани в изпълнение на договора, а не активи предназначени за договора, каквото е изискването до влизане в сила на промяната. Промените се прилагат за изменения по договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага. Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг и МСС 41 Земеделие (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в следните стандарти:

- ♦ а) в МСФО 1 е предоставено облекчение по отношение на дъщерно предприятие, прилагащо за първи път МСФО на по-късна дата от предприятието майка. То оценява в своите индивидуални финансови отчети активите и пасивите по балансовите стойности, които биха били включени в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка, по които предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. То може в своите финансови отчети да оцени кумулативната разлика от превалутиране за всички дейности в чужбина по балансовата стойност, която би била включена в консолидирания финансов отчет на компанията-майка, на базата на датата на преминаването към МСФО на предприятието-майка, ако не са извършени никакви корекции за целите на процедурите на консолидация и заради ефектите на бизнес комбинацията. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1. Предприятието прилага това изменение за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. По-ранното прилагане е разрешено.; б) в МСФО 9 е направено уточнение във връзка с таксите, които се включват в "10 процентния тест" за определяне дали при изменение на даден финансов пасив условията на новия или изменения финансов пасив се различават значително от тези на първоначално признатия. Според промените при определянето на тези такси, предприятието включва само тези, платени или получени между заемополучател и заемодател, включително такси, платени или получени от заемополучателя и заемодателя от името на другия. Предприятието прилага промените към финансовите пасиви, които се изменят в началото или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието първоначално ги прилага; в) в илюстративен пример 13 към МСФО 16 е премахнато илюстративното отчитане на възстановени от лизингодателя разходи за подобрене на лизингов имот с цел елиминиране на всякакво объркване относно третиране на стимулите по лизинг. Тъй като изменението се отнася за илюстративен пример, който придружава стандарта, а не е част от него, не е посочена дата на влизане в сила; г) в МСС 41 е премахнато изискването предприятията да изключват паричните потоци за плащане на данъци при определянето на справедливата стойност на биологичните активи и земеделската продукция. За посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2022 г., Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика 2 (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приет от ЕК). Промените: а) налагат оповестяване на съществена информация за счетоводните политики вместо на значимите счетоводни политики. б) обясняват как предприятията могат да

идентифицират съществена информацията относно счетоводните политики и да дават примери кога информацията за счетоводните политики е вероятно да бъде съществена; в) поясняват, че информацията за счетоводните политики може да бъде съществена, поради своята същност, дори и когато съответните суми са несъществени; г) поясняват, че информацията за счетоводните политики е съществена, ако е необходима на потребителите на финансовите отчети на предприятието за разбирането на друга съществена информация във финансовите отчети; и д) поясняват, че ако предприятието оповестява несъществена информация за счетоводните политики, това не следва да води до прикриване на съществена информация за счетоводните политики. Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., не приети от ЕК). Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уреждане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал. Промените се прилагат ретроспективно. Промени в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приети от ЕК). Промените са насочени основно към приблизителните оценки и са свързани с: а) „дефиницията за промени в приблизителните оценки“ е заменена с „дефиниция за приблизителните оценки“. Според новата дефиниция приблизителните оценки са стойности във финансовите отчети, които са обект на несигурност по отношение на оценяването им; б) предприятието разработва приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позиции във финансовите отчети да бъдат оценени по начин, който включва несигурност по отношение на оценяването им; в) пояснение, че промяна в приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не представлява корекция на грешка; и г) промяна в приблизителна оценка може да има отражение върху печалбата или загубата за текущия период или върху печалбата и загубата за текущия период и бъдещи периоди. МСС 12 Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приет от ЕК). Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода - Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична транзакция. Измененията ограничават обхвата на освобождаване от признаване на отсрочени данъчни пасиви, вследствие на което то не се прилага за транзакции, при които при първоначално признаване, възникват равни по размер облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики. Такива транзакции са признаването на актив „право на ползване“ и задължения по лизинг от лизингополучателите на датата на стартиране на лизинга, както и при начисляване на задължения за демонтаж, преместване и възстановяване, включени в себестойността на съответния актив. С влизане в сила на измененията предприятията следва да признаят всеки отсрочен данъчен актив (до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики) и отсрочен данъчен пасиви (за всички облагаеми временни разлики) съобразно критериите на МСС 12 за сделки, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции на или след началото на най-ранния представен във финансовия отчет сравнителен период. Предприятията признават кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба или друг компонент на собствения капитал, ако е подходящо към тази дата. Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., по-ранно приложение е разрешено. МСФО 10 (променен) - Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) - Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни

предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, съставляват или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорият признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорият признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време. Промени в МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., не са приети от ЕК). Изменението изисква след началната дата на лизинга (датата на предоставяне на основния актив) продавачът лизингополучател да определи „лизингови плащания“ и „ревизирани лизингови плащания“ по начин, по който да не признае печалба или загуба, която се отнася до правото на ползване, задържано от него. Промените не се отнасят за признаване на печалби и загуби във връзка с частично или пълно прекратяване на лизинговия договор. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено. Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети, нетекущи задължения, обвързани с ограничителни условия (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., не са приети от ЕК). Тези промени уточняват, че само ограничителни условия, които предприятието е длъжно да спазва на или преди края на отчетния период засягат правото на предприятието да отложи уреждането на съответните задължения за най-малко дванадесет месеца след отчетната дата и съответно само те следва да се вземат предвид при оценката на класификацията на задълженията като текущи или нетекущи. Тези споразумения влияят върху това дали правото съществува в края на отчетния период, дори ако спазването на условията се оценява след него (например ограничително условие, базирано на финансовото състояние на предприятието към края на отчетния период, но оценено след неговия край). Ограничителни условия, които се изчисляват на база на финансовото състояние на предприятието след края на отчетния период (например на база на финансовото състояние на предприятието шест месеца след отчетната дата) не следва да се вземат предвид при определяне на класификацията на задълженията и правото на тяхното отлагане. Въпреки това предприятията следва да оповестят информация за ограничителните условия, обхващащи наблюдаем период в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период с цел оценка на риска от това дали задълженията биха станали изискуеми. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено, но едновременно с прилагането на промените в МСС 1 Представяне на финансови отчети относнокласифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в индивидуалния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

База за изготвяне - Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година. Новият МСФО 16 няма практическо приложение.

Минимална сравнителна информация

С изключение на случаите, когато МСФО разрешават или изискват друго, Дружеството представя сравнителна информация по отношение на предходен период за всички суми, отчетени във финансовите отчети за текущия период.

Дружеството представя като минимум два отчета за финансовото състояние, два отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, два отделни отчета за печалбата или загубата (ако се представят такива), два отчета за паричните потоци и два отчета за промените в собствения капитал и свързаните с тях пояснителни приложения.

Когато текстовата описателна информация, съдържаща се във финансовите отчети за предходния/предходните период(и), продължава да бъде актуална и за текущия период се прави връзка с предходния, особено когато това е свързано с несигурности, приблизителни оценки, провизии или обезценки.

Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2022г.

При сегашната икономическа среда, оповестяванията, отнасящи се до обезценка, се характеризират с нарастващо значение. Поради това тези Пояснителни приложения към финансовите отчети на Дружеството за 2022г., съдържат подробни оповестявания на обезценка, към следните раздели:

- ✦ Оповестявания по счетоводната политика;
- ✦ Имоти, машини, съоръжения и оборудване;
- ✦ Нематериални активи;
- ✦ Финансови активи;
- ✦ Търговски вземания.

Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети

Финансовият отчет е изготвен на базата на историческата цена, с изключение на определени имоти и финансови инструменти, които се отчитат по преоценена стойност или справедлива стойност в края на всеки отчетен период, както е обяснено в счетоводната политика по-долу.

Историческата цена обикновено се базира на справедливата стойност на възнаграждението, което е дължимо (договорено) при замяна на стоки и услуги.

Справедлива стойност е цената, която би била получена при продажба на актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване, независимо от това дали тази цена е пряко наблюдавана или оценява като се използва друга техника за оценка. При определяне на справедливата стойност на един актив или пасив, Дружеството взема под внимание характеристиките на актив или пасив, така, както участниците на пазара биха взели тези характеристики предвид при ценообразуването на актива или пасива към датата на оценяване. Справедлива стойност за измерване и/или оповестяване в този финансов отчет, се определя на такава база, с изключение на базата на акции, платежни операции, които са в обхвата на МСФО 2, лизингови сделки, които са в обхвата на МСС 17, и измервания, които имат някои прилики със справедлива стойност, но не са по справедлива стойност, като нетна реализируема стойност в МСС 2 или стойност в употреба в МСС 36.

Прилагането на справедлива стойност е подробно оповестено раздел „Определяне на справедлива стойност“.

Критични счетоводни преценки

При прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които са описани в бележките в настоящото приложение, ръководството на Дружеството е длъжно да прави преценки, приблизителни оценки и предположения за балансовата стойност на активите и пасивите, които не са лесно видими от други източници. Преценките и свързаните с тях предположения се базират на историческия опит и други фактори, които се считат за подходящи. Действителните резултати могат да се различават от тези оценки.

Преценките и основните предположения се преглеждат на текуща база. Преработените счетоводни оценки се признават в периода, в който оценката е преразгледана, ако прегледа засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия и бъдещите периоди.

Критичните счетоводни преценки са подробно оповестени в раздел „Критични счетоводни преценки и приблизителни оценки“.

Оповестявания за комплекта финансови отчети

Пълния комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

- ♦ Индивидуален отчет за финансовото състояние към края на периода;
- ♦ Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода;
- ♦ Индивидуален отчет за промените в собствения капитал за периода;
- ♦ Индивидуален отчет за паричните потоци за периода;
- ♦ пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация, сравнителна информация по отношение на предходния период и
- ♦ отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети.

Представят се с еднакво значение всички финансови отчети в пълен комплект от финансови отчети.

Допустимо алтернативно третиране

В определени случаи, МСФО позволява повече от едно възможно счетоводно третиране на определена сделка или събитие. Лицата, изготвящи финансовите отчети, трябва да изберат това третиране, което най-точно съответства на дейността на Дружеството.

Съгласно МСС 8, от Дружеството се изисква да подбере и да прилага своите счетоводни политики последователно за подобните сделки и/или за други събития и условия, освен когато даден МСФО конкретно изисква или позволява категоризация на позициите, за които могат да са подходящи различни политики. Когато даден МСФО изисква или позволява такава категоризация, за всяка една отделна категория се подбира и последователно се прилага най-подходящата счетоводна политика. Поради това, след като вече е избрано някое от алтернативните третираня, то се превръща в счетоводна политика и се прилага последователно. Промени по счетоводната политика се извършват само когато това се изисква по силата на стандарт или тълкуване, или ако, в резултат на промяната, въпросните финансови отчети ще предоставят по-надеждна и релевантна информация.

Когато МСФО дава възможност за избор, Дружеството възприема едно от възможните третираня, а именно това, което е най-подходящо за обстоятелствата, в които се намира.

Финансов обзор от ръководството

В допълнение към финансовите отчети, Дружеството представя Годишен доклад за дейността. В МСФО няма изискване да се представя такава информация, макар че параграф 13 от МСС 1 съдържа кратко описание на това, което може да бъде включено в един годишен доклад. През декември 2011г. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО Изложение за практиката - *Коментар на ръководството*, който очертава една широка, необвързваща рамка за представянето на коментара на ръководството във връзка с финансовите отчети, изготвени в съответствие с МСФО. Ако Дружеството реши да следва указанията, съдържащи се в *Изложението за практиката*, то ръководството се насърчава да обясни степента, в която е било следвано *Изложението за практиката*. Изявлението за съответствие с *Изложението за практиката* се допуска само, ако въпросното *Изложение* е било следвано изцяло.

Съдържанието на финансовия обзор от ръководството се определя от местни изисквания на пазара и от въпросите, които са специфични за дадена юрисдикция. Поради това, Дружеството не е представило финансов обзор от ръководството, а годишен доклад за дейността.

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД

Приходи от лихви

Приходи от лихви се признават пропорционално за периода по метода на ефективната лихва.

Приходи от договори с клиенти

Договор е съглашение между две или повече страни, което създава права и задължения за страните по него. Клиент е страна, която е сключила договор с Дружеството да получи стоки или услуги, които са продукция от обичайната дейност на Дружеството, в замяна на възнаграждение.

Дружеството признава приходи, да са отрази прехвърлянето на обещаните с договора стоки или услуги на клиенти, в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлените стоки или услуги.

Прехвърлянето на стоките или услугите се основава на концепцията за прехвърляне на контрола върху тях, способността да се ръководи използването на актива и да се получават по същество всички останали ползи от него. Контролът включва и способността за предотвратяване на това други дружества да ръководят използването на актива и получаването на ползи от него.

Приходите от договори с клиенти се признават, както следва:

- в течение на времето по начин, който отразява извършаната от Дружеството работа по договора;
- в определен момент, когато се прехвърля контролът върху стоките или услугите на клиента.

Приходите от договори с клиенти се признават на база 5-етапен модел за признаване, представен по-долу, като разграничение се прави в следните две насоки според момента на удовлетворяване на задължението за изпълнение:

- задължение за изпълнение (прехвърляне на контрол) в течение на времето – в този случай приходите се признават постепенно, следвайки степента на прехвърляне на контрола върху стоките или услугите на клиента;
- задължение за изпълнение, удовлетворено (прехвърлен контрол) в определен момент – клиентът получава контрол върху стоките или услугите в определено време и приходите се признават изцяло наведнъж.

5-етапният модел за признаване на приходи от договори с клиенти включва следните етапи:

♦ Етап 1 – идентифициране на договора – договор с клиент се отчита, когато са изпълнени всички от следните критерии:

- договорът е одобрен от страните по него;
- могат да бъдат идентифицирани правата на всяка от страните по договора по отношение на стоките или услугите, които се прехвърлят;
- могат да бъдат идентифицирани условията на плащане за стоките или услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;
- договорът има търговска същност;
- има вероятност Дружеството да получи възнаграждението, на което то има право в замяна на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени на клиента.

Ако не бъдат изпълнени всички от посочените по-горе критерии, договорът не се отчита в съответствие с изискванията на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти.

Когато даден договор с клиент не отговаря на горните критерии и Дружеството получава възнаграждение от клиента, то признава полученото възнаграждение като приход само когато е настъпило някое от следните събития:

- Дружеството няма оставащи задължения за прехвърляне на стоки или услуги към клиента и е получило цялото или почти цялото от обещаното от клиента възнаграждение, което не подлежи на възстановяване;
- договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

Дружеството признава полученото възнаграждение като пасив, докато настъпи едно от събитията, посочени по-горе или докато критериите за признаване, изброени по-горе, бъдат изпълнени.

♦ Етап 2 – идентифициране на задължения за изпълнение – при влизане в сила на договора Дружеството оценява стоките или услугите, обещани по договора с клиент, и определя като задължение за изпълнение всяко обещание да прехвърли на клиента или:

- стока или услуга (или набор от стоки или услуги), която е отделна;
- поредица от отделни стоки или услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента.

♦ Етап 3 – определяне на цената на сделката – при определяне на цената на сделката Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

♦ Етап 4 – разпределяне на цената на сделката към задълженията за изпълнение – цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение (или към всяка отделна стока или услуга) в размер, който отразява сумата на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на обещаните стоки или услуги на клиента. Разпределянето на цената на сделката се извършва на въз основа на относителна единична продажна цена на всяка отделна стока или услуга.

♦ Етап 5 – признаване на прихода, когато (или докато) Дружеството удовлетвори или удовлетворява задължението за изпълнение – приходът се признава, когато (или докато) Дружеството удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли стоките или услугите на клиента. Те се считат за прехвърлени на клиента, когато той получи контрол върху тях. За всяка задължение за изпълнение се определя при влизането в сила на договора, дали то удовлетворява задължението за изпълнение с течение на времето или към определен момент във времето.

Дружеството прехвърля контрола върху стока или услуга с течение на времето и признава приходи с течение на времето, ако е спазен един от следните критерии:

- клиентът едновременно получава и потребява ползите, получени от дейността на Дружеството в хода на изпълнение на тези дейности – това най-често са рутинни и повтарящи се услуги;

- в резултат на дейността на Дружеството се създава или подобрява актив, който клиентът контролира в хода на създаването или подобряването на актива – това най-често е строителство на сгради или незавършено производство, върху което клиента може да има контрол;

- в резултат на дейността на Дружеството не се създава актив с алтернативна употреба за Дружеството и то разполага с обвързващо право да получи плащане за извършената към съответната дата дейност – това най-често е създаване на специализиран актив, който може да бъде ползван единствено от клиента.

Такси за обслужване

Таксите за обслужване се признават през периода на договора за обслужване.

РАЗХОДИ

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Разходите се отчитат на принципа „текущо начисляване“. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или на предстоящото за плащане.

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Разходи за постигане и изпълнение на договор с клиент

Дружеството признава като актив допълнителните разходи за постигането на договор с клиент, само ако Дружеството очаква тези разходи да му бъдат възстановени. Това са разходите, които Дружеството прави за постигане на договор с клиент, които то не би направило ако договора не беше факт. Ако разходите за постигане на договор не отговарят на посочените условия, те се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Ако разходите, направени при изпълнението на договор с клиент, не попадат в обхвата МСС 2, МСС 16, МСС 38, МСС 40, МСС 41, Дружеството признава актив от разходите, направени за изпълнение на договор, само ако тези разходи отговарят на всеки един от следните критерии:

- разходите се отнасят пряко към даден договор или към очакван договор, който Дружеството може да идентифицира конкретно;
- разходите създават или подобряват ресурсите на Дружеството, които ще бъдат използвани за удовлетворяване в бъдеще (или за продължаване на удовлетворяването) на задължения за изпълнение;
- очаква се разходите да бъдат възстановени.

Активите, признати в съответствие с горните текстове, се амортизират на систематична база, която съответства на прехвърлянето към клиента на стоките или услугите, за които се отнася активът.

Дружеството признава загуба от обезценка на подобни активи, до степента в която балансовата стойност на подобен актив превишава:

- остатъчния размер на възнаграждението, което Дружеството очаква да получи в замяна на стоките или услугите, за които се отнася активът;
- разходите, които са пряко свързани с предоставянето на тези стоки или услуги и които не са били признати като разходи.

Разходи за обезценка

Дружеството извършва периодично поне веднъж към датата на финансовия отчет прегледи за наличие/отсъствие на условия за обезценка на финансовите и нефинансовите си активи. Разходите от обезценка на активите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разходи от дейността в статиите „разходи за обезценки на нефинансови активи“ и „нетни загуби/печалби от обезценка на финансови активи“. Принципите на обезценка са подробно разяснени в пояснителните бележки към съответните групи от активи.

Печалби/(загуби) от продажби на вземания (финансови активи)

Печалби/(загуби) от продажби на вземания и други финансови активи се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на датата, на която Дружеството е прехвърлило правата си върху вземанията (финансовите активи) и вече не може да получава възвръщаемост от тях. Печалбата/(загубата) от продажбата е разликата между справедливата стойност на полученото възнаграждение за продажбата на вземането (финансовия актив) и неговата нетна балансова стойност към момента на продажбата (стойността по която се отчита вземането (финансовия актив), намалена с начислените за него обезценки и други корекции).

Печалбите от продажби на вземания (финансови активи) се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансови приходи към „приходи от операции с финансови инструменти“. Загубите от продажби на вземания (финансови активи) се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансови разходи към „разходи от операции с финансови инструменти“.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително инвестиции, на разположение за продажба), приходи от дивиденди, печалба от продажба на финансови активи на разположение за продажба, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котиран ценни книжа е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и които са свързани с обичайната дейност. Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата и загуби от хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от курсови разлики се представят на нетна база във финансовите отчети.

ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

При първоначално признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба от ръководството.

След първоначалното му признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Сгради	4% линеен метод
Съоръжения и оборудване	33% линеен метод
Компютърна техника	50% линеен метод
Моторни превозни средства	8% линеен метод
Други	15% линеен метод
Земята не се амортизира	

Полезният живот, остатъчната стойност и метод на амортизация се преглежда, коригира, ако е необходимо, в края на всеки отчетен период.

Даден имот, машина, съоръжение или оборудване се отписва при продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба и не се очакват никакви други икономически ползи от неговата продължаваща употреба. Печалбите или загубите, получени при бракуването или изваждането от употреба на имот, машина, съоръжение или оборудване, се определят, като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата и балансовата сума на актива и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Когато резервни части, резервно оборудване и сервизно оборудване отговарят на определението за имоти, машини, съоръжения или оборудване се признават в съответствие с описаните по горе политики. В противен случай тези позиции се класифицират като материални запаси.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

Имоти, машини, съоръжения или оборудване, нематериалните активи, както и инвестиционните имоти, отчитани по цена на придобиване са обект на тестване за обезценка. Балансовата стойност на тези активи се проверява ежегодно за индикация за обезценка и когато активът е обезценен, той се отписва като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход до размера на неговата очаквана възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба, и стойност в употреба на актив или на единица, генерираща парични потоци. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Ако това е така, възстановима стойност се определя за единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Стойността в употреба е настоящата стойност на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат получени от тази единица. Настоящите стойности се изчисляват посредством дисконтови проценти, които се определят преди данъчно облагане и отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за единицата рискове, чиято обезценка се измерва.

Загубите от обезценката се представят като балансовата стойност на съответният актив се намалява до размера на възстановимата му стойност.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв (през друг всеобхватен доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението вече се включва като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Последващо увеличение във възстановимата стойност (за активи, за които са били признати загуби от обезценка в печалбата или загубата), предизвикани от промени в приблизителните оценки, се признава като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, до степента до която те възстановяват обезценката.

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси се отчитат в отчета за финансовото състояние по по-ниската между себестойност и нетната реализуема стойност. Себестойността се определя чрез използването на метода „среднопретеглена цена“. Себестойността на незавършено производство и готова продукция включва материали, пряк труд и свързани производствени разходи въз основа на обичайното ниво на дейност.

Провизия се прави за обездвижени и застояли елементи въз основа на очакваната им бъдеща употреба и нетна реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в обичайния ход на бизнеса, след като се извадят всички допълнителни разходи за завършване и реализация.

АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

В съответствие с МСФО 15, когато една от страните по договор с клиент е изпълнила задълженията си по договора, Дружеството представя договора в отчета за финансовото състояние като активи по договор или пасив по договор в зависимост от връзката между дейността на Дружеството и плащането от страна на клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане от продажби по договори с клиенти в статията „търговски и други вземания“ на отчета за финансовото състояние.

Актив по договор с клиент се признава ако Дружеството изпълнява задължението си, като прехвърля стоки или услуги на клиент, преди клиентът да плати възнаграждение или преди плащането да е дължимо, с изключение на сумите, които са представени като вземане по договор с клиент. Актив по договор е правото на Дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които то е прехвърлило на клиент. Този актив се оценява в съответствие с изискванията на МСФО 9. Обезценка на актив по договор с клиент се оценява и представя както обезценките на финансовите активи в съответствие с МСФО 9.

Пасив по договор с клиент се признава ако клиентът заплаща възнаграждение или Дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно (т.е. вземане), преди Дружеството да прехвърли стока или услуга на клиента, когато плащането е извършено или дължимо (което от двете настъпи по-рано). Пасив по договор е задължението на Дружеството да прехвърли стоки или услуги към клиент, за които то е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента.

Вземането по договор с клиент е безусловно право на Дружеството да получи възнаграждението по този договор. Това право се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Първоначално признаване и оценяване

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, само когато Дружеството става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент. При първоначално признаване Дружеството признава всички финансови активи и финансови пасиви по справедлива стойност. Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена. Договорната цена за финансови активи/пасиви, освен тези, които са класифицирани по справедлива стойност през печалбата или загубата, включва разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент. Разходите по сделката, направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, класифицирани по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат незабавно като разход.

Дружеството признава финансови активи, използвайки датата на сепълмент на сделката, като по този начин един актив се признава в деня, в който е получен от Дружеството и се отписва в деня, в който е предоставен от Дружеството.

Последваща оценка на финансови активи

Последващата оценка на финансовите активи зависи от тяхната класификация при първоначалното им признаване като активи. Дружеството класифицира финансовите активи в една от следните категории:

1. Оценявани по амортизирана стойност, 2. Оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход и 3. Оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Класификацията се определя на база бизнес модела за управление на дадения клас финансови активи и договорните характеристики на паричните потоци. Инвестиции, държани от Дружеството с цел получаване на печалба от краткосрочни продажби или обратни покупки, се класифицират като финансови активи, държани за търгуване. Инвестиции в дългови

инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци, се класифицират като финансови активи, отчитани по амортизирана стойност. Инвестиции в дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци и продажба се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци и при които договорните парични потоци пораждат плащания единствено на главница и лихва се отчитат по амортизирана стойност. След първоначалното признаване активите се отчитат по амортизирана стойност.

Отчитането по амортизирана стойност изисква прилагането на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност на финансов актив е стойността по която финансовият актив е отчетен първоначално, намалена с погашенията по главницата плюс или минус натрупаната амортизация с използване на метода на ефективния лихвен процент на всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж и намалена с обезценката.

В тази категория могат да попаднат следните финансови активи на Дружеството, в зависимост от избрания бизнес модел и характеристиките на паричните потоци от тях: търговски вземания, кредити и заеми, вземания по лизингови договори, вземания по предоставени депозити, вземания по цесии, вземания, придобити чрез цесии, кредити и заеми, придобити чрез цесии, инвестиции, държани до падеж.

Обезценка на финансови активи

Моделът за обезценка „очаквани кредитни загуби“ се прилага за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, с изключение на инвестиции в капиталови инструменти и договорни активи. Съгласно МСФО 9, загубите се измерват по една от двете бази: 1. очаквани кредитни загуби за следващите 12 месеца след датата на финансовия отчет или 2. очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи. Първата база се прилага когато кредитния риск не е нарастнал значително от датата на първоначално признаване до датата на финансовия отчет (и кредитния риск е нисък към датата на финансовия отчет), в обратния случай се прилага втората база. Дружеството прилага втората база за търговските вземания и договорните активи (независимо дали са със или без значителен финансов компонент). Нарастването на кредитния риск се следи и определя на база информация за рискови фактори като наличие на просрочие, значително влошаване на финансовото състояние на длъжника и други.

Само за търговски вземания балансовата стойност се намалява, чрез използване на транзитна сметка и последващото възстановяване на отписаните преди това суми се кредитира срещу тази транзитна сметка. Промените в балансовата стойност на транзитната сметка се признават в печалба или загуба.

За всички други финансови активи балансовата сума се намалява с размера на загубата от обезценка.

За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, ако в следващ период сумата на загубата от обезценката намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, преди това признатите загуби от обезценка се възстановяват (или директно, или чрез коригиране на корективната сметка за търговски вземания) в печалбата или загубата. Въпреки това възстановяването не може да води до балансова стойност на финансовия актив, която да надвишава онази амортизирана стойност, която би била на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

Отписване на финансови активи

Финансов актив се отписва от Дружеството, когато договорните права върху паричните потоци от този актив падежират или когато Дружеството е прехвърлило тези права чрез сделка, при която всички съществени рискове и изгоди, произтичащи от собствеността на актива се прехвърлят на купувача. Всяко участие във вече прехвърлен финансов актив, което Дружеството запазва или създава, се отчита самостоятелно като отделен актив или пасив.

В случаите когато Групата е запазила всички или по-голяма част от рисковете и изгодите свързани с активите, последните не се отписват от отчета за финансовото състояние (пример за такива сделки са репо сделките – продажба с уговорка за обратно изкупуване).

При сделки, при които Дружеството нито запазва, нито прехвърля рисковете и изгодите, свързани с финансов актив, последният се отписва от отчета за финансовото състояние тогава и само тогава, когато Дружеството е загубило контрол върху него. Правата и задълженията, които Дружеството запазва в тези случаи се отчитат отделно като актив или пасив. При сделки, при които Дружеството запазва контрол върху актива, неговото отчитане в отчета за финансовото състояние продължава, но до размера определен от степента, до която Дружеството е запазило участието си в актива и носи риска от промяна в неговата стойност.

Последваща оценка на финансови пасиви

Последващата оценка на финансовите пасиви, зависи от това как те са били класифицирани при първоначално признаване. Дружеството класифицира финансовите си пасиви в една от следните категории:

Пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Всички задължения, които не са класифицирани в предишната категория попадат в тази категория. Тези задължения се отчитат по амортизирана стойност посредством метода на ефективния лихвен процент.

Елементите, класифицирани като търговски и други задължения обикновено не се оценяват отново, тъй като задълженията са известени с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.

В тази категория обикновено попадат следните финансови пасиви на Дружеството: търговски задължения, кредити и заеми, задължения по лизингови договори, задължения по получени депозити, задължения по цесии.

Отписване на финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения по него се погасят, изтекат или бъдат отменени.

Разликата между балансовата стойност на отписания финансов пасив и изплатената престация се признава в печалбата или загубата.

Определяне на справедлива стойност

Когато е приложимо справедливата стойност на даден финансов инструмент се получава от активен пазар. Подходящата пазарна цена за един притежаван актив или за издаването на задължение е обикновено действащата покупна цена, а за придобиването на един актив или притежаването на пасив, продажната цена. Ако няма пазар, или наличните пазари не са активни Дружеството установява справедливата стойност с помощта на техника за оценяване. Методите за оценка включват използване на последните формални пазарни сделки между информирани и желаещи страни, ако има такива. Позоваване на текущата справедлива стойност на сходни инструменти включва всички фактори, които участниците на пазара биха взели предвид при определянето на цена. Методите за оценка са в съответствие с приетите икономически методологии за ценообразуване при финансови инструменти. Що се отнася до некотирувани капиталови инструменти в случаите, когато не е възможно надеждно да се оцени справедливата стойност тези инструменти се отчитат по себестойност.

Лихви, дивиденди, загуби и печалби

Лихви, дивиденди, загуби и печалби, свързани с финансов инструмент или компонент, който е финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Разпределенията за притежателите на инструменти на собствения капитал се признават директно в собствения капитал.

Разходите по операцията за капиталова сделка се отразяват счетоводно като намаление на собствения капитал.

Класификацията на финансов инструмент като финансов пасив или инструмент на собствения капитал определя дали лихвите, дивидентите, загубите и печалбите, свързани с този инструмент, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Плащанията на дивиденди за акции, изцяло признати като пасиви, се признават като разходи по същия начин както лихви по облигация. Печалбата и загубата, свързана с обратни изкупувания или рефинансиране на финансови пасиви, се признава в печалбата или загубата, докато обратните изкупувания или рефинансирането на инструменти на собствения капитал се признават като промени в собствения капитал. Промените в справедливата стойност на инструмента на собствения капитал не се признават във финансовите отчети.

Разходите при издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал се отчитат в капитал, например при капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал.

Разходи по сделка, които са свързани с емитирането на съставен финансов инструмент, се разпределят към пасивния и капиталовия компонент, пропорционално на разпределението на постъпленията. Разходите по сделка, които са съвместно свързани с повече от една сделка (например разходите за съвместно предлагане на някои акции и котиране на други акции на фондова борса), се разпределят между тези сделки, като се използва рационална и относима към сходни сделки база за разпределение.

Печалбите и загубите, свързани с промени в балансовата стойност на финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата дори когато се отнасят до инструмент, който включва право на остатъчен дял от активите на предприятието в замяна срещу парични средства или друг финансов актив.

Компенсиране на финансов актив и финансов пасив

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в отчета за финансовото състояние се представя нетната сума когато:

- ✓ има юридически упражняемо право да компенсира признатите суми; и
- ✓ има намерение или да уреди на нетна база, или да реализира актив и едновременно с това да уреди пасив.

При счетоводното отчитане на прехвърлянето на финансов актив, който не отговаря на изискванията за отписване, Дружеството не компенсира прехвърления актив и свързания пасив.

Компенсирането на признат финансов актив и признат финансов пасив и представянето на нетната стойност се различават от отписването на финансов актив или финансов пасив.

Правото на компенсиране е юридическо право на длъжник по договор да уреди или по друг начин да елиминира цялата или част от сумата, дължима на кредитор, чрез приспадането от тази сума на сума, дължима от кредитора.

Ако има юридическо право да приспадне сума, дължима от трето лице, от сумата, дължима на кредитора, при условие че между трите страни съществува споразумение, в което ясно е установено правото на длъжника да извърши компенсирането, активите и пасивите се представят компенсирано.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват пари в брой, депозити и други краткосрочни високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в определена сума пари и са предмет на незначителен риск от промени на стойността.

За целите само на отчета за паричните потоци, пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, платими при поискване. Тъй като характеристиките на подобни банкови споразумения са, че банковото салдо често се променя от положително до овърдрафт, те се считат за неразделна част от управлението на парите на Дружеството.

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се превалутират във функционалната валута на Дружеството с помощта на обменните курсове на датата на отчитане. Печалбите и загубите, произтичащи от промените в обменните курсове след датата на сделката се признават в печалба или загуба (освен когато са отсрочени в друг всеобхватен доход като хедж на паричен поток).

Непаричните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се превалутират по обменния курс на датата на транзакцията. Разликите, възникнали от превалутирание по непарични позиции, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута (например капиталови инструменти на разположение за продажба) се превалутират, като се използват обменните курсове на датата, когато се определя справедливата стойност.

Паричните позиции в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки заключителния курс. Непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки обменния курс към датата на сделката. Непаричните позиции, които се оценяват по справедлива стойност във валута, се преизчисляват посредством обменните курсове към датата на оценка на справедливата стойност.

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от „Кодекса за социално осигуряване” (КСО). Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и здравно осигуряване през 2019г., е както следва:

За периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г.

- ♦ 32,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 18,52:13,78) за работещите при условията на трета категория труд;
- ♦ 42,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 28,52:13,78) за работещите при условията втора категория;
- ♦ 47,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 33,52:13,78) за работещите при условията първа категория.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ”, която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на дружеството.

Няма промени в размера на осигурителните вноски за 2020г.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружествата в качеството им на работодател се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Дружествата осигуряват всяко наето лице, на основата на сключен договор с дружество за доброволно здравно осигуряване, за доболнични и болнични медицински услуги.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- ♦ неспазено предизвестие – за периода на неспазеното предизвестие;
- ♦ поради закриване на дружеството или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- ♦ при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на brutното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- ♦ при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- ♦ за неизползван платен годишен отпуск – за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в съответното предприятие може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им включва признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

Дължимият текущо данък се изчислява с помощта на данъчните ставки в сила или приетите за действащи ставки към датата на отчитане. Облагаемата печалба се различава от счетоводната печалба или защото някои доходи и разходи се считат за облагаеми или данъчно признати или защото времето, за което те са били облагаеми или данъчно признати се различава при тяхното данъчно и счетоводно третиране.

Посредством пасивния метод в отчета за финансовото състояние, отсрочен данък се признава за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите в отчета за финансовото състояние и съответната данъчна основа, с изключение на репутацията, която не е призната за данъчни цели, както и за временни разлики, възникнали при първоначално признаване на активи и пасиви, които не влияят върху облагаемата или счетоводна печалба.

Отсроченият данък се изчислява по данъчните ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на отчета.

Активи по отсрочени данъци се признават само до степента, до която Дружеството счита за вероятно (т.е. е по-вероятно) да е налице облагаема печалба, за да се реализира актив от същата данъчна група (юрисдикция).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се приспадат само тогава, когато има законово право да приспадат текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно дружество и намерението на Дружеството е да уреди сумата на нетна база.

Разходът за данъци за периода, включва текущ и отсрочен данък. Данък се признава в отчета за печалбата или загубата или другия всеобхватен доход, с изключение на случаите, в които той произтича от сделки или събития, които се признават в друг всеобхватен доход или директно в капитал. В този случай, данъкът се признава в друг всеобхватен доход или съответно директно в собствения капитал. Когато данъкът възниква от първоначалното отчитане на бизнес комбинация, той се включва при осчетоводяването на бизнес комбинацията.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ✓ ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- ✓ вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

ПРОВИЗИИ

Когато на датата на отчитане Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно), като резултат от минало събитие и е вероятно, че Дружеството ще погаси това задължение, т.е. ще възникне изходящ паричен поток, се прави провизия в отчета за финансовото състояние. Провизии се правят като се използва най-добрата приблизителна оценка на сумата, която ще е необходима за погасяване на задължението и се дисконтират до сегашна стойност с помощта на дисконтов процент (преди данъци), който отразява текущите пазарни оценки на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Промените в приблизителните оценки се отразяват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход през периода, в който възникват. Провизиите по гаранции се измерват с помощта на вероятностни модели, базирани на минал опит. Провизиите за реструктуриране се признават само след като засегнатите страни са били информирани за формалния план за реструктуриране.

КАПИТАЛ

Капиталовите инструменти са договори, които пораждат остатъчен интерес в нетните активи на Дружеството. Обикновените акции се класифицират като капитал. Капиталовите инструменти се признават по сумата на получените постъпления, нетно от разходите, пряко свързани с транзакцията. Доколкото тези постъпления превишават номиналната стойност на емитирани акции, те се кредитират по сметка премиен резерв.

КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация, оповестена в пояснителните приложения. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това не пречи реалните цифри да се различават от направените оценки.

Преценките, прогнозите и предположенията, за които съществува значителен риск да причинят съществени корекции в балансовите суми на активите и пасивите, в рамките на следващата финансова година, са разгледани по-долу.

Признаване на приходите

Дружеството прави провизии за търговски отстъпки, отстъпки за обеми и такси за връщане на продукти предвидени в договорите за продажба, когато признава приходите, получени от стоки и услуги. Такова намаление на прихода, представлява оценка, която е обект на преценка и предположение въз основа на минал опит, както и на обстоятелства станали известни на Дружеството по време на съставяне на оценката.

При определени обстоятелства Дружеството влиза в споразумения с повече от един елемент ("пакети"). Както е описано в параграф приходи по-горе пакетът може да включва един или повече елементи, които са предмет на различни критерии за признаване. В този случай се изискват отделни измервания на справедливата стойност на всеки компонент. Оценката на справедливата стойност на всеки компонент включва оценки и предположения, които засягат начина по който се признава прихода.

Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи

Амортизируемите дълготрайни активи на Дружеството включват неговите имоти, машини, съоръжения или оборудване и нематериални активи. При придобиване на нов амортизируем дълготраен актив, Дружеството определя неговите остатъчна стойност, метод на амортизиране и полезен живот. За определянето на всеки един от посочените показатели се ползват значителни счетоводни и несчетоводни преценки, като участие с тяхното определяне вземат както специалисти от Дружеството, които са много добре запознати със спецификите и характеристиките на отделните активи, така и ако е необходимо могат да бъдат ползвани външни за Дружеството специалисти, например специалисти от доставчика на съответния актив. При определянето на посочените показатели се вземат предвид спецификите и характеристиките на актива, очакванията на ръководството на Дружеството за неговата употреба в дейността, местоположението, на което актива ще извършва своята работа и други фактори. Също така се вземат в предвид данни и фактори за подобни активи, които Дружеството вече притежава и експлоатира или за които могат да бъдат набавени надеждни външни данни. Взема се в предвид и опитът, натрупан в Дружеството през годините. Най-често посочените по-горе показатели се определят на (възможност е при отделни и по-специфични активи да бъдат определени и различни параметри):

- остатъчна стойност на амортизируемите активи – обикновено е нулева, а за активи, които имат съществена стойност и Дружеството разполага с достатъчно достоверни данни за наличието на пазар за евентуална тяхна бъдеща продажба – на база на данните, които могат да бъдат установени и потвърдени;

- метод на амортизиране – линейна база;

- полезен живот – за всяка група активи на база очаквания срок за тяхната експлоатация.

Тестове за обезценка на финансови активи

Финансов актив или група от финансови активи, различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност презпечалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценката се определя на база модела на „очакваните кредитни загуби“.

По отношение на капиталови инвестиции, категоризирани като на разположение за продажба Дружеството смята, че тези активи за обезценени, когато е имало значителен или продължителен спад в справедливата им стойност под себестойност. Определянето на това, дали има „значителен“ или „продължителен“ изисква значителна преценка от страна на Ръководството.

Размерът на загубата от обезценка, признат за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Определянето на възстановимостта на дължимите на Дружеството суми от страна на негови клиенти, заемополучатели и др. длъжници, включва определянето на това дали са налице някакви обективни доказателства за обезценка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират доколкото е възможно обезценка и несъбираемост да се определят отделно за всеки елемент. В случаите, когато този процес не е възможен, се извършва колективна оценка на обезценка. В резултат начинът, по който индивидуални и колективни оценки се извършват и сроковете отнасящи се до идентифицирането на обективни доказателства за обезценка изискват значителни преценки и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане.

За оценка и измерване на очакваните кредитни загуби на финансовите активи, ръководството на Дружеството е възприело следните подходи:

- търговски и други вземания – опростен подход, базиран на „очакван процент на неизпълнение“, чрез използване на матрица на провизиите. Очакваният процент на неизпълнение е определен на база историческа информация за периода на покриване на вземанията от страна на клиентите. Ретроспективният преглед е извършен за период от 5 години.

Групи вземания	Очакван процент на неизпълнение
С просрочие до 30 дни	12,46%
С просрочие от 30 до 60 дни	30,04%
С просрочие от 60 до 90 дни	39,25%
С просрочие от 90 до 180 дни	62,52%
С просрочие от 180 до 365 дни	67,55%
С просрочие над 365 дни	28,14%
Съдебни и присъдени вземания	100,00%

Тестове за обезценка на нефинансови активи

Анализът за обезценка на репутация, материални и други нематериални активи изисква оценка на стойността в употреба на актива или на единицата генерираща парични потоци, към които са разпределени активите. Оценката на стойността в употреба се прави най-вече въз основа на дисконтираните модели на паричните потоци, които изискват Дружеството да направи оценка на очакваните бъдещи парични потоци от актива или от единицата генерираща парични потоци, а също и да се избере подходящ дисконтов процент за да се изчисли настояща стойност на паричните потоци.

Нетната реализуема стойност на материалните запаси

Определянето на обезценка при материалните запаси включва процес на оценка. Балансовата стойност на материалните запаси се обезценява до нетната реализуема стойност, когато тяхната себестойност вече може да не бъде възстановяема – например, когато материалните запаси са повредени или остарели изцяло или частично или има спад в продажните им цени. Във всеки случай нетната реализуема стойност представлява най-добрата оценка на възстановимата стойност и се основава на най-сигурните съществуващи към датата на отчета данни и присъщо включва оценки относно бъдещите очаквания за реализуема стойност. Критериите за определяне на размера на обезценката или отписването се основават на анализ за стареене, техническа оценка и последващи събития. По принцип такъв процес на оценка изисква значителни преценка и може да повлияе на балансовата сума на материалните запаси към датата на отчета.

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Що се отнася до отсрочени данъчни активи, реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който дружеството очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Към 31 декември 2022г. Дружеството има непризнати активи по отсрочени данъци върху данъчни загуби за 2020г., 2019г., 2018г. и г. Отсрочените данъчни активи не са признати в отчета за финансовото състояние, тъй като Дружеството няма достатъчна сигурност относно реализирането на достатъчни по размер облагаеми печалби в следващите отчетни периоди, от които да бъдат приспаднати тези данъчни загуби.

Непризнати отсрочени данъчни активи		
	31.12.2022	31.12.2021
Данъчна загуба 2022	20	
Данъчна загуба 2021	27	27
Данъчна загуба 2020	20	20
Данъчна загуба 2019	18	18
Данъчна загуба 2018	15	15
Общо	100	65

Условни активи и пасиви

Условните пасиви на Дружеството не са признати, но са оповестени, освен ако възможността за изходящ поток на ресурси съдържащ икономически ползи е отдалечен във времето.

Условните пасиви представляват възможни задължения, възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития не изцяло в рамките на контрола на юридическото

лице. Те не се признават защото не е вероятно, че изходящ поток от ресурси ще бъде необходим за покриване на задължението и сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност.

Неизбежно определянето на условен пасив изисква значителни преценка от страна на ръководството.

Дружеството не признава условните активи. Те обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в Дружеството да постъпи входящ поток икономически ползи. Условните активи не се признават във финансовите отчети, тъй като това може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

Актьорски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

Плановите за доходи могат да бъдат сложни понеже се изискват актьорски предположения, за да се определи размера на задължението и разхода. Възможно е фактическите резултати да се различават от предполагаемите резултати. Тези разлики са известни като актьорски печалби и загуби. Задълженията по дефинирани/конкретни доходи се измерват с помощта на метод за кредит на прогнозните единици, според който Дружеството трябва да направи надеждна оценка на размера на обезщетенията, които са спечелени в замяна на предоставени услуги в текущия и предходни периоди, използвайки актьорски техники.

В допълнение в случаите, когато се финансират плановите за дефинирани доходи, Дружеството трябва да определи справедливата стойност на активите по плана, на базата на очакваната възвръщаемост от активите по плана, който се изчислява, като се използва прогнозната дългосрочна норма на възвръщаемост.

В резултат методът за кредит на прогнозните единици включва поредица от актьорски преценки. Тези предположения включват демографски предположения като смъртност, оборот, пенсионна възраст и финансови предположения като проценти на отстъпка, нива на заплатите и доходите. Тези предположения са предмет на преценки и могат да се развият съществено различно от очакваното и поради това може да доведат до значително въздействие върху задълженията по дефинирани конкретни доходи.

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят от ръководството на Дружеството. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка.

В случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Към минималните сравнителни финансови отчети Дружеството представя трети отчет за финансовото състояние към началото на предходния период, ако се прилага счетоводна политика със задна дата, прави се преизчисление със задна дата на статии или се прекласифицират статии във финансовите отчети и ако това оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период. При наличие на такива обстоятелства се представят три отчета за финансовото състояние към:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период; и
- ✓ началото на предходния период.

Датата на този встъпителен отчет за финансовото състояние съвпада с началото на предходния период, независимо от това дали финансовите отчети на Дружеството представят сравнителна информация за по-ранни периоди.

Когато от Дружеството се изисква и представя допълнителен отчет за финансовото състояние в съответствие се оповестява:

- ✓ характера на прекласифицирането;
- ✓ сумата на всяка статия или група статии, които са прекласифицирани;
- ✓ причината за прекласифицирането.

Може да възникнат обстоятелства при които е практически невъзможно да се прекласифицира сравнителна информация за конкретен предходен период, за да се постигне съпоставимост с текущия период. Възможно е в предходния период данните може да не са били събирани по начин, който позволява прекласифициране.

Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, дружеството оповестява причината, поради която не е прекласифицирана информацията и същността на корекциите, които е следвало да бъдат направени, ако сравнителната информация е била прекласифицирана.

Дружеството не представя пояснителните приложения, свързани с встъпителния отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

РЕКЛАСИФИКАЦИИ И ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ

Рекласификациите представляват промени в представянето на отделни позиции във финансовите отчети с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това дали се прилага някаква цена.

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за всеобхватния доход

1.1. Приходи

1.1.1. Приходи от продажби

Вид приход	2022 г.	2021г.
Продажби на стоки в т.ч.	-	41
Продажби на стоки	-	41
Продажби на услуги в т.ч.	-	180
Продажби на хотелски услуги	-	180
Общо	-	221

1.1.2. Други приходи

Вид приход	2022 г.	2021 г.
Офис услуги	11	12
Наем по договор с „Мобилтел“	2	5
Складови излишъци	-	2
Други	12	16
Общо	25	35

1.2. Разходи

1.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2022 г.	2021г.
Горивни и смазочни материали	-	1
Материали за поддръжка и ремонт на ДМА	-	2
Ел. енергия	19	27
Вода	1	3
Други материали	-	1
Перилни, санитарни,градински материали	-	6
Стопански инвентар	-	1
Общо	20	41

1.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2022 г.	2021 г.
Услуги от подизпълнители	-	20
Нает транспорт	1	4
Ремонти	-	2
Съобщителни услуги	22	
Консултански и други договори	-	19
Граждански договори и хонорари	-	
Застраховки	-	45
Охрана	3	
Юридическо обслужване	-	2
Други разходи за външни услуги	1	5
Данъци и такси	1	1
Счетоводни услуги	4	9
Интернет инф. технологии	1	3
Такса ползване минерална вода	22	22
Общо	55	132

1.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2022г.	2021 г.
Разходи за амортизации на производствени	73	76
дълготрайни материални активи	73	76
Разходи за амортизации на административни		
дълготрайни материални активи		
Общо	73	76

1.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2022 г.	2021 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	15	148
на производствен персонал	15	135
на административен персонал	-	13
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски		
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	3	26
на производствен персонал	3	25
на административен персонал	-	1
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски		
Общо	18	174

“ПЧЕЛИН” ЕАД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2022 г.****1.2.5. Други разходи**

Вид разход	2022 г.	2021 г.
Разходи за данъци ЗКПО		3
Данъци и такси	5	6
Разходи за брак	-	-
Глоби по данъчни актове	-	16
Недок.оформени разходи	32	9
Глоби и неустойки по търговски сделки	-	3
Отписани вземания	22	-
Други разходи	16	11
Общо	75	48

1.2.6. Суми с корективен характер

Вид разход	2022г.	2021 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	-	74
Балансова стойност на продадени материални запаси	-	74
Общо	-	74

1.2.7. Финансови разходи

Вид разход	2022 г.	2021 г.
Разходи за лихви, в т.ч.:	1	8
по заеми	-	7
други	1	1
Други финансови разходи		
Общо	1	8

1.2.8. Разход за данъци от продължаващи дейности

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	2022г.	2021 г.
Разход/приход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	1	1
Общо	1	1

1.3. Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи

Вид разход	2022 г.	2021 г.
Разходи от обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба	7	-
Общо		

Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	7	-
--	----------	----------

“ПЧЕЛИН” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2022 г.

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2022 и 2021 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Земи	Сгради	Машини съоръжения и оборудване	Моторни Превозни средства	Други активи	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 31.12.2020	407	2 735	360	81	175	3758
Постъпили, с изключение на придобити чрез бизнескомбинация			13		1	14
Излезли от употреба			(24)		(20)	(44)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	(11)	-	(19)	(30)
Салдо към 31.12.2021	407	2 735	349	81	156	3728
Постъпили, с изключение на придобити чрез бизнескомбинация			-	-	-	-
Излезли от употреба			(2)	(52)	(7)	(61)
Общо увеличения(намаления) за периода	-		(2)	(52)	(7)	(61)
Салдо към 31.12.2022	407	2 735	347	29	149	3667
Амортизация и обезценка						
Салдо към 31.12.2020		(808)	(242)	(81)	(162)	(1293)
Амортизация за годината		(54)	(17)	-	(4)	(75)
Амортизация на излезли от употреба			24		19	43
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(54)	(7)	-	(15)	(32)
Салдо към 31.12.2021	-	(862)	(235)	(81)	(147)	(1325)
Амортизация за годината		(54)	(17)		(1)	(72)
Амортизация на излезли от употреба			1	52	6	59
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(54)	(16)	52	5	(13)
Салдо към 31.12.2022	-	(916)	(251)	(29)	(142)	(1338)
Балансова стойност						
Балансова стойност към 31.12.2021	407	1873	114	-	9	2403
Балансова стойност към 31.12.2022	407	1819	96	-	7	2329

Към 31 декември 2022г. и 31 декември 2021г. Дружеството е извършило преглед на активите, включени в Имоти, машини, съоръжения и оборудване, като не са установени условия за тяхната обезценка.

Пазарната стойност на апартаментите, по оценка на „КК Амрита“ ООД, е както следва:

Апартамент №	Квадратура	Мярка	Стойност в лева
Апартамент №8	85.890	кв.м	76
Апартамент №11	89.660	кв.м	79
Апартамент №12	118.490	кв.м	104
Общо:			334

“ПЧЕЛИН” ЕАД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2022 г.**

Курортно селище Пчелин е балнеоложки курорт с национално значение. Намира се на 2 км северно от с. Пчелин, на 8 км северозападно от Костенец, на 30 км от Боровец и на 70 км от София. В миналото селището е представлявало курортен комплекс с лечебно-реабилитационен център, Оздравителен детски дом, открит минерален басейн с плаж, минерална баня. При извора си минерална вода изтича с температура 72,8° и една от най-горещите в България.

Текущи активи**2.2. Текущи материални запаси**

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Стоки /нето/	3	4
Стоки	3	4
Продукция /нето/	266	266
Продукция	266	266
Незавършено производство /нето/	167	167
Незавършено производство	167	167
Общо	436	437

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021г.
Продукция	266	266
Сграда "Акварел" 3 апартамента	266	266
Общо	266	266

2.3. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2022	31.12.2021г.
Вземания от продажби в /нето/	2	1
Вземания от продажби по договори с клиенти	2	8
Обезценка на вземания от продажби по договори с клиенти	-	(7)
Вземания бруто	-	1
Вземания по съдебни спорове	-	5
Други вземания в т.ч. /нето/	-	31
Общо	2	37

2.4. Парични средства

Вид	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Парични средства в брой в т.ч.		5
В лева		5
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	35	9
В лева	35	9
Общо	35	14

Парични средства по валути (сумите са в BGN)		
Валута	31.12.2022г.	31.12.2021г.
BGN	35	14
Общо	35	14

“ПЧЕЛИН” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2022 г.

2.5. Собствен капитал

2.5.1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2022 г.			31.12.2021 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Налични в т.ч.						
Обикновени	61 000	6 100	100	61 000	6 100	100
Изкупени и платени	61 000	6 100	100	61 000	6 100	100
Общо:	61 000	6 100		61 000	6 100	

Акционер	31.12.2022 г.				31.12.2021 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Ренесанс АД					61 000	100	6 100	100%
ДДМ Естейт ЕООД	61000	100	6100	100%				
Общо:	61 000	100	6 100	100%	61 000	100	6 100	100%

2.5.2. Резерви

	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2020 г.	2	2
Резерви към 31.12.2021 г.	2	2
Резерви към 31.12.2022 г.	2	2

Съпоставяне на промените във финансовите пасиви и собствения капитал с паричните потоци от финансови операции и други, непарични изменения

	Задължения по финансови пасиви	Собствен капитал			Общо
	Получени кредити и заеми	Основен капитал	Резерви	Финансов резултат	
Балансова стойност на 31.12.2021		6100	2	(4105)	1997
Промени в резултат на парични потоци от финансова дейност					
Други промени, свързани със собствения капитал				(203)	(203)
Общо други, непарични изменения	-	-		(203)	(203)
Балансова стойност на 31.12.2022	-	6 100	2	(4308)	1794

2.5.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2020 г.	116
Намаления от:	-
Покриване на загуба	-
Печалба към 31.12.2021г.	116
Увеличения от:	
Промени в счетоводната политика	
Печалба към 31.12.2022 г.	116
Загуба към 31.12.2020 г.	(3 922)
Увеличения от:	(298)
Загуба за годината 2021	(298)
Намаления от:	(1)
Покриване на загуби с резерви и печалби	-
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	(1)
Загуба към 31.12.2021г.	(4221)
Увеличения от:	(203)
Загуба за годината 2022	(203)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	-
Загуба към 31.12.2022г.	(4424)
Финансов резултат към 31.12.2020 г.	(3 806)
Финансов резултат към 31.12.2021г.	(4105)
Финансов резултат към 31.12.2022 г.	(4308)

Нетекущи пасиви

2.6. Пасиви по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2021		Движение на отсрочените данъци за 2021				31 декември 2022	
	Данъчн а времен на разлик а	Отсроч ен данък	увеличение		намаление		Данъчн а времен на разлик а	Отсроч ен данък
			Данъчн а времен на разлик а	Отсроч ен данък	Данъчна временн а разлика	Отсроч ен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Компенсируми отпуски	3	1	1				4	1
Обезценки	24	2	-	-	-(20)	(2)	4	-
Неизползвани данъчни загуби	16	2	-	-	-	-	16	2
Дългосрочни приходи на персонала	2		-	-		-	2	-
Общо активи по отсрочени данъци:	45	5	1		(20)	(2)	26	3
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	766	75			(69)	(7)	697	68
Общо пасиви по отсрочени данъци:	766	75			(69)	(7)	697	68
Отсрочени данъци (нето)	(726)	(70)	1		49	5	(671)	(65)

2.7. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	1	1
Задължения по доставки	1	1
Задължения по доставки	7	5
Задължения по получени аванси	-	-
Други краткосрочни задължения в т.ч.	-	-
Други краткосрочни задължения	9	6
Общо	17	12

2.8. Текущи задължения към персонала

Вид	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Задължения към персонала	5	6
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	4	3
Задължения към осигурителни предприятия	1	2
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски		
Общо	6	8

“ПЧЕЛИН” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2022 г.

2.9. Текущи данъчни задължения

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Данъци върху доходите на физическите лица	-	-
Местни данъци и такси	-	-
Други данъци	-	2
Общо	-	2

2.10. Други текущи финансови пасиви

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Допълнителна вноска в капитала „Ренесанс“ АД		
-главница		800
Допълнителна вноска в капитала ДДМ Естейт ЕООД		
-главница	920	
Общо	920	800

През 2021 г. от „Ренесанс“ АД е направена допълнителна вноска в капитала в размер на 800 хил.лв.

На 22.12.2022 г. „Ренесанс“ АД с Договор за покупко-продажба на парично вземане представляващо допълнителна вноска в капитала на Пчелин ЕАД продава паричното вземане От 920 х.лв. на ДДМ Естейт ЕООД

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Към 31.12.2022 г. дружеството не притежава дялове/акции от капитала на други дружества.

Едноличен собственик на капитала на „Пчелин“ ЕАД е „Ренесанс“ АД, с ЕИК 128566083.

Към 31.12.2022 г. едноличният собственик ДДМ Естейт АД не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

Дружеството оповестява следните свързани лица към 31.12.2022 г.:

Информация за участие в търговски дружества на членовете на Съвета на директорите като неограничено отговорни съдружници, притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участие в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

1/ „Ренесанс“ АД, представлявано от Даниел Михал Дончев - **Председател на Съвета на директорите:**

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните търговски дружества:

- „АНЕСИ ТУР“ ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ № 1, с ЕИК 131140556;

- „Пчелин“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: с. Пчелин, общ. Костенец, Курортен комплекс „Пчелински бани“, с ЕИК 131461758.

3. Участва в управлението на търговски дружества като член на съвет, а именно:

- „Пчелин“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: с. Пчелин, общ. Костенец, Курортен комплекс „Пчелински бани“, с ЕИК 131461758.

2/ „Овергаз Холдинг“ АД, представлявано Пламен Дончев - Председател на Съвета на директорите:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните търговски дружества:

1. **“Топлофикация - Разград” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна“, с ЕИК 116019472;
3. **“Адвенчър” АД**; със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 131266085;
4. **“Газтек БГ” АД**; със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 831923404;
5. **“Овергаз Инженеринг” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А; адрес за кореспонденция: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 838102661;
6. **“Овергаз Инк.” АД**; със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 040845618;
7. **“Овергаз Капитал” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 121589421;
8. **“Овергаз Техника” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 126040166;
9. **“Овердрайв” АД**; със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 131413539;
10. **“Оу Джи Секюрити” АД**; със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 200535777;
11. **“Оу Джи Транс” АД**; със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 130492551;
12. **“Ренесанс” АД**; със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А; адрес за кореспонденция: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 128566083.

3. Участва в управлението на търговски дружества като управител, прокурист и член на съвет, а именно:

1. **“Топлофикация-Разград” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна“, с ЕИК 116019472;
2. **“Адвенчър” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 131266085;
3. **“Овергаз Инженеринг” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А; адрес за кореспонденция: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 838102661;
4. **“Овергаз Техника” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 126040166;

5. **"Оу Джи Секюрити" АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 200535777;
6. **"Оу Джи Транс" АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 130492551;
7. **"Ренесанс" АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А; адрес за кореспонденция: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 128566083.
8. **"Ес Дий Проджект" АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 175377087;
9. **"Пчелин" ЕАД**, със седалище и адрес на управление: с. Пчелин, общ. Костенец, Курортен комплекс „Пчелински бани“, с ЕИК 131461758.

3/ Марио Георгиев Гюзелев – Изпълнителен директор:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:

- ♦ **„Ла Плаза ЛМН“ ООД** – в ликвидация, с ЕИК 130561022;
- ♦ **„Рич Ем Джи“ ЕООД**, с ЕИК 202821802.

3. Участва в управлението на следните дружества и кооперации като прокурист, управител или член на съвет:

- ♦ **„Ла Плаза ЛМН“ ООД** – в ликвидация, с ЕИК 130561022;
- ♦ **„Рич Ем Джи“ ЕООД**, с ЕИК 202821802;
- ♦ **„Овердрайв“ АД**, с ЕИК 131413539.

По смисъла на Търговския закон, Данъчно-осигурителния процесуален кодекс и Закона за кредитните институции, към 31.12.2022 година „Пчелин“ ЕАД е свързано лице и с всички дружества, в чиито капитал и/или в чието управление косвено участват като контролиращи лица „Овергаз Холдинг“ АД и/или

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2022 г.	2021г.
Оу Джи Транс АД	Транспортни разходи	-	3
Овергаз Мрежи АД	Управление на персонала	-	-
Овергаз Мрежи АД	Счетоводно обслужване	4	9
Овергаз Мрежи АД	Архивно обслужване	-	-
Овердрайф АД	Услуги за транспорт	-	-
Овергаз Холдинг АД	Услуги	-	1
Ренесанс АД	Услуги	-	-
Общо		4	13

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Начислените доходи и осигуровки за 2022 г. са 18 хил.лв.

2. Цели и политика за управление на финансовия риск

При осъществяване на своята текуща, инвестиционна и финансова дейност, Дружеството е изложено на следните финансови рискове:

- Кредитен риск: възможността длъжник да не изплати заем – изцяло или частично – или да не го изплати своевременно, предизвиквайки по този начин загуба за Дружеството;
- Ликвиден риск: рискът Дружеството да няма или да не е в състояние да набави парични средства, когато са необходими и поради това да срещне трудности при изпълнение на своите финансови задължения;

• Пазарен риск: рискът определен финансов инструмент да претърпи колебания по отношение на справедливата стойност или на бъдещите парични потоци в резултат на колебания на пазарните цени. Всъщност Дружеството е изложено на три компонента на пазарния риск:

- Лихвен риск;
- Валутен риск;
- Риск от промяна в цената на собствения капитал.

За ефективно управление на тези рискове, Бордът на директорите е одобрил специфични стратегии за мениджмънт на финансовия риск, които са в съответствие с корпоративните цели. Основните насоки на тези стратегии определят краткосрочните и дългосрочните цели и действия, които трябва да се предприемат, за да се управляват финансовите рискове, пред които е изправено Дружеството.

Основните насоки на политиката по отношение на финансовите рискове са следните:

- Минимизиране на лихвения риск, валутния риск и ценовия риск за всички видове сделки;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват и контролират на централно ниво;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват на разумна и последователна основа и при спазване на най-добрите пазарни практики.

Бордът на директорите управлява средствата и гарантира практическото осъществяване на процедурите и политиките на групата. И по-специално, по отношение на деривативите, политиките на групата за управление на риска са следните:

- Признаване на случаите на недействителност в консолидирания отчет за доходите веднага, щом възникне такава недействителност;
- Използване само на висококачествени финансови институции като насрещна страна при Деривативите.

Информация за финансовия риск

Кредитен риск

Дружеството контролира своята изложеност на кредитен риск чрез установяване на граници на риска по отношение на отделните клиенти/длъжници. Дружеството е възприело политика на извършване на делова активност само с кредитоспособни насрещни страни.

Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив, е минимизиран. Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията и другите финансови активи се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на отчета.

Вид	31 .12.2022г.	31.12.2021г.
Парични средства	35	14
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	2	37
Общо	37	61

“ПЧЕЛИН” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2022 г.

Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. В Дружеството периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания.

Дружеството управлява ликвидния риск на базата на очакваните дати на падежа.

В следващата таблица са анализирани финансовите задължения по оставащия срок до падежа съгласно съответния договор (договорни и недисконтирани парични потоци):

Дружеството очаква, че от текущата дейност ще се генерират задоволителни парични постъпления, за да се изпълнят тези парични ангажименти.

Ликвиден риск - текуща година							
Към 31.12.2022 година	Преносна (балансов а) стойност	Договор ени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.				
			до 1 годин а	над 1 година до 3 години	над 3 години до 5 години	над 5 годи ни	Общо
Финансови активи	37		37	-	-	-	37
Търговски и други вземания от трети лица	2		2				2
Парични средства и парични еквиваленти	35		35				35
Финансови пасиви	1008		1008		-	-	1008
Задължения по заеми към свързани лица	920		920				920
Търговски и други задължения към трети лица	87		87				93
Търговски и други задължения към свързани лица	1		1				1
Общо нетна ликвидна стойност	(971)		(971)		-	-	(971)

Ликвиден риск – предходна година							
Към 31.12.2021 година	Преносна (балансов а) стойност	Договор ени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.				
			до 1 годин а	над 1 година до 3 години	над 3 години до 5 години	над 5 годи ни	Общо
Финансови активи	46	46	46	-	-	-	46
Търговски и други вземания от трети лица	32	32	32				32
Парични средства и парични еквиваленти	14	14	14				14
Финансови пасиви	894	894	822	72	-	-	894
Задължения по заеми към свързани лица	800	800	800				800
Търговски и други задължения към трети лица	93	93	21	72			93
Търговски и други задължения към свързани лица	1	1	1				1
Общо нетна ликвидна стойност	(848)	(848)	(776)	(72)	-	-	(848)

Лихвен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива.

Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове.

Лихвен риск - текуща година				
Към 31.12.2022 година	С фиксирана лихва	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи активи	-	-	-	-
Нетекущи пасиви	-	-	65	65
Нетекущи търговски и други задължения			-	-
Нетекущ риск	-	-	(65)	(65)
Текущи активи	-	-	37	37
Текущи търговски и други вземания			2	2
Други текущи финансови активи			-	-
Парични средства и парични еквиваленти			35	35
Текущи пасиви	-	-	943	943
Текущи търговски и други задължения към свързани лица			921	921
Други текущи финансови пасиви			22	22
Текущ риск	-	-	(906)	(906)
Общо финансови активи	-	-	37	37
Общо финансови пасиви	-	-	1 008	1 008
Общо излагане на лихвен риск	-	-	(971)	(971)

Лихвен риск - предходна година				
Към 31.12.2021 година	С фиксирана лихва	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи активи	-	-	-	-
Нетекущи пасиви	-	-	-	-
Нетекущи търговски и други задължения			72	72
Нетекущ риск	-	-	-	-
Текущи активи	-	-	(72)	(72)
Текущи търговски и други вземания			51	51
Други текущи финансови активи			1	1
Парични средства и парични еквиваленти			36	36
Текущи пасиви	-	-	14	14
Текущи търговски и други задължения към свързани лица			822	822
Други текущи финансови пасиви			801	801
Други текущи финансови пасиви към свързани лица			21	21
Текущ риск	-	-	(771)	(771)
Общо финансови активи	-	-	51	51
Общо финансови пасиви	-	-	894	894
Общо излагане на лихвен риск	-	-	(843)	(843)

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутни рискове, свързани със сделки в чуждестранна валута. Налични финансови активи и пасиви в чуждестранна валута.

Валутен риск - текуща година					
Към 31.12.2022 година	В BGN	В EUR	В USD	Друга валута	Общо
Нетекущи активи	-	-	-	-	-
Нетекущи пасиви	65	-	-	-	65
Нетекущи търговски и други задължения	65				65
Нетекущ риск	(65)	-	-	-	(65)
Текущи активи	37	-	-	-	37
Текущи търговски и други вземания	2				2
Други текущи финансови активи	-				-
Парични средства и парични еквиваленти	35				35
Текущи пасиви	943	-	-	-	943
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	921				921
Други текущи финансови пасиви	22				22
Текущ риск	(906)	-	-	-	(906)
Общо финансови активи	37	-	-	-	37
Общо финансови пасиви	1 008	-	-	-	1 008
Общо излагане на валутен риск	(971)	-	-	-	(971)

Валутен риск - предходна година					
Към 31.12.2021 година	В BGN	В EUR	В USD	Друга валута	Общо
Нетекущи активи	-	-	-	-	-
Нетекущи пасиви	72	-	-	-	72
Нетекущи търговски и други задължения	72				72
Нетекущ риск	(72)	-	-	-	(72)
Текущи активи	51	-	-	-	51
Текущи търговски и други вземания	1				1
Други текущи финансови активи	36				36
Парични средства и парични еквиваленти	14				14
Текущи пасиви	822	-	-	-	822
Текущи търговски и други задължения					
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	801				801
Други текущи финансови пасиви	21				21
Други текущи финансови пасиви към свързани лица					
Текущ риск	(750)	-	-	-	(750)
Общо финансови активи	51	-	-	-	51
Общо финансови пасиви	822	-	-	-	822
Общо излагане на валутен риск	(771)	-	-	-	(771)

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват четири типа риск: лихвен, валутен, стоков и друг ценови риск, какво е и рискът за цената на собствения капитал. Финансовите инструменти, които биват засегнати от пазарния риск, включват заеми и привлечени средства, депозити, инструменти на разположение за продажба и деривативни финансови инструменти.

Анализите на чувствителността в следващите раздели са свързани със състоянието към 31 декември през 2022г. и 2021 г.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксираните към плаващите лихвени проценти по дълга и деривативите и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове както те съществуват към 31 декември 2021г.

Анализите изключват ефекта от движенията в пазарните променливи в балансовата стойност на пенсионните и други задължения след пенсиониране, провизиите и по нетекущите финансови активи и пасиви на чуждестранни дейности.

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- ✓ Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2022и 2021 г., включително ефект на хеджиращите инструменти;
- ✓ Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се преценява ефекта от свързаните хеджове на паричен поток и хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2022 г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

3. Управление на капитала

Капиталът включва конвертируеми привилегировани акции и собствен капитал, принадлежащ на собствениците на Дружеството-майка.

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че тя поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура Дружеството може да коригира плащането на дивиденди на акционерите, възвръщаемостта върху капитала на акционерите или емисията на нови акции.

През годините, приключващи на 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг, лихвоносните заеми и привлечени средства, заем от партньори в съвместно предприятие, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	-	-
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(35)	(14)
Нетен дългов капитал	(35)	(14)
Общо собствен капитал	1 794	1997
Общо капитал	1 759	1983
Коефициент нетен дълг към общо капитал	-0.0199	-0.0071

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	1 008	894
Задължения към свързани предприятия	921	801
Всички останали пасиви	87	93
Общо собствен капитал	1 794	1997
Коефициент на задлъжнялост	0.5619	0.4477

4. Несигурности

Оповестява се информация за несигурностите, пред които е изправено ръководството при изготвяне на отчета.

5. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, Дружеството обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на Дружеството да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Към 31 декември 2022 г. реализираната загуба за периода е в размер на 203 хил. лв., а натрупаната загуба е 4308 хил. лв. Към тази дата размерът на собствения капитал е 1794 хил. лв. и е със 4306 хил.лв. под акционерния капитал на Дружеството, което не е в съответствие с чл. 252 от Търговския закон. Към същата дата, текущите пасиви на Дружеството превишават стойността на текущи активи. В доклада за дейността, в отделен раздел са оповестени планираните действия за стабилизиране на дружеството.

Ръководството и акционерите нямат планове и намерения за преустановяване на дейността

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Показатели					
№	Показатели	2022 г.	2021 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	2 329	2 403	(74)	-3%
2	Нетекущи активи	2 329	2 403	(74)	-3%
3	Текущи активи, в т.ч.:	473	488	(15)	-3%
4	Материални запаси	436	437	(1)	0%
5	Текущи вземания	2	37	(35)	-95%
6	Парични средства	35	14	21	150%
7	Обща сума на активите	2 802	2 891	(89)	-3%
8	Собствен капитал	1 794	1 997	(203)	-10%
9	Финансов резултат	(203)	(298)	95	-32%
10	Нетекущи пасиви	65	72	(7)	-10%
11	Текущи пасиви	943	822	121	15%
12	Обща сума на пасивите	1 008	894	114	13%
13	Приходи общо	32	256	(224)	-88%
14	Приходи от продажби	-	221	(221)	-100%
15	Разходи общо	249	553	(304)	-55%

Коефициенти					
№	Коефициенти	2022 г.	2021 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0.1132)	(0.1492)	0.0361	-24%
2	На активите	(0.0724)	(0.1031)	0.0306	-30%
3	На пасивите	(0.2014)	(0.3333)	0.1319	-40%
	Ефективност:				
4	На разходите	0.1285	0.4629	(0.3344)	-72%
5	На приходите	7.7813	2.1602	5.6211	260%
	Ликвидност:				
6	Обща ликвидност	0.5016	0.5937	(0.0921)	-16%
7	Бърза ликвидност	0.0392	0.0620	(0.0228)	-37%
8	Незабавна ликвидност	0.0371	0.0170	0.0201	118%
9	Абсолютна ликвидност	0.0371	0.0170	0.0201	118%
	Финансова автономност:				
10	Финансова автономност	1.7798	2.2338	(0.4540)	-20%
11	Задлъжнялост	0.5619	0.4477	0.1142	26%