ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА Малекс Яхт Мениджмънт ЕООД

ЗА 2022 Г.

Управител:	Евгени Иванов Найденов
Съставител на финансовия отчет:	Гугушев Файнънс енд Акаунтинг ООД
Адрес на управление:	гр. София, ул. Аксаков 11А, ет.4, офис 2
Регистриран одитор:	Пламенна Цанкова Пешева

СЪДЪРЖАНИЕ:

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 4
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 5
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 6
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 7
I. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ 8
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 8
1. База за изготвяне на финансовия отчет 8
2. Основни елементи на счетоводната политика и приблизителни счетоводни оценки 10
III. БЕЛЕЖКИ КЪМ ОСНОВНИТЕ ПОЗИЦИИ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 25
1. Приходи 25
2. Разходи за външни услуги 25
3. Разходи за персонала 25
4. Разходи за материали 25
5. Разходи за амортизации 25
6. Други разходи за дейността 26
7. Финансови разходи 26
8. Машини и оборудване 26
9. Други текущи активи 27
10. Парични средства и парични еквиваленти 27
11. Собствен капитал 27
12. Задължения за данъци 28
13. Лизинг 28
14. Сделки със свързани лица 28
15. Управление на финансовия риск 29
16. Финансови инструменти 31
17. Събития след отчетната дата 31
18. Одобрение на финансовия отчет 32

Малекс Яхт Мениджмънт ЕООД, ЕИК 205194340

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2022 година

	Приложения	2022	2021
		хил.лв.	хил.лв.
Приходи от договори с клиенти	1	52	23
Разходи за външни услуги	2	(29)	(46)
Разходи за персонала	3	(10)	(13)
Разходи за материали	4	(9)	(14)
Разходи за амортизация	5	(198)	(198)
Други разходи	6	(1)	-
Печалба/ (загуба) от оперативна дейност		**(195)**	**(248)**
Финансови разходи	7	-	(1)
Печалба/ (загуба) от финансова дейност		**(0)**	**(1)**
Печалба/ (загуба) преди данък върху печалбата		(195)	(249)
(Разход за)/ икономия от данък върху печалбата		-	-
Печалба / (загуба) за годината		**(195)**	**(249)**
Нетна печалба/(загуба) за годината		**(195)**	**(249)**
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		**(195)**	**(249)**

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 02.06.2023 г.
Приложенията са неразделна част от финансовия отчет

МАЛЕКС ЯХТ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД * MALEX YACHT MANAGEMENT EOOD SOFIA * СОФИЯ

Управител: Евгени Иванов Найденов
Съставител: Гугушев Файнънс енд Акаунтинг ООД, представлявано от Пролетина Станчева, пълномощник
Гр. София, Дата: 02.06.2023 г.

ГУГУШЕВ ФАЙНЪНС ЕНД АКАУНТИНГ ООД * GUGUSHEV FINANCE & ACCOUNTING * СОФИЯ SOFIA

Отчет, върху който е издаден одиторски доклад от 11.09.2023 г.
Регистриран одитор: Пламенна Цанкова Пешева,
Упражняващ одиторската професия чрез „Проект Одитинг" ЕООД с адрес гр.София, ул. „Бели Искър" 2

0496 Пламенна Цанкова Регистриран одитор

Малекс Яхт Мениджмънт ЕООД, ЕИК 205194340

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2022 година

	Приложения	2022	2021
АКТИВИ		**хил.лв.**	**хил.лв.**
Нетекущи активи			
Машини и оборудване	*8*	1 266	1 464
		1 266	**1 464**
Текущи активи			
Други текущи активи	*9*	14	18
Парични средства и парични еквиваленти	*10*	58	2
		72	**20**
ОБЩО АКТИВИ		**1 338**	**1 484**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	*11.А.*	2 263	2 213
Неразпределена печалба	*11.Б.*	(925)	(730)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	*11*	**1 338**	**1 483**
ПАСИВИ			
Текущи задължения			
Задължения за данъци	*12*	-	1
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		**-**	**1**
ОБЩО ПАСИВИ		**-**	**1**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**1 338**	**1 484**

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 02.06.2023 г.
Приложенията са неразделна част от финансовия отчет

Управител: Евгени Иванов Найденов
Съставител: Гугушев Файнънс енд Акаунтинг ООД,
представлявано от Пролетина Станчева, пълномощник
Гр. София, Дата: 02.06.2023 г.

Отчет, върху който е издаден одиторски доклад от 11.09.2023 г.

Регистриран одитор: Пламенна Цанкова Пешева,

Упражняващ одиторската професия чрез „Проект Одитинг" ЕООД

Малекс Яхт Мениджмънт ЕООД, ЕИК 205194340

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2022 година

	Приложения	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
		хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Салдо към 1 януари 2021 година *		**2 173**	**(481)**	**1 692**
Промени в собствения капитал за 2021 година				
Изменения за сметка на собствениците		40	-	40
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		-	(249)	(249)
** нетна печалба /(загуба) за годината*		-	*(249)*	*(249)*
Салдо към 31 декември 2021 година *		**2 213**	**(730)**	**1 483**
Салдо към 1 януари 2022 година *		**2 213**	**(730)**	**1 483**
Промени в собствения капитал за 2022 година				
Изменения за сметка на собствениците		50	-	50
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		-	(195)	(195)
** нетна печалба /(загуба) за годината*		-	*(195)*	(195)
Салдо към 31 декември 2022 година	*10*	**2 263**	**(925)**	**1 338**

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 02.06.2023г.

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет

Управител: Евгени Иванов Найденов

Съставител: Гугушев Файнънс енд Акаунтинг ООД, представлявано от Пролетина Станчева, пълномощник

Гр. София, Дата: 02.06.2023 г.

Отчет, върху който е издаден одиторски доклад от 11.09.2023г.

Регистриран одитор: Пламенна Цанкова Пешева,

Упражняващ одиторската професия чрез „Проект Одитинг ЕООД с адрес гр.София, ул. „Бели Искър" 2

Малекс Яхт Мениджмънт ЕООД, ЕИК 205194340

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2022 година

	Приложения	2022 хил.лв.	2021 хил.лв.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		62	28
Плащания на доставчици		(41)	(71)
Плащания, свързани с персонала и за социално осигуряване		(10)	(13)
Други постъпления/(плащания), нетно		(5)	-
Нетни парични потоци от(използвани в) оперативна дейност		**6**	**(56)**
Парични потоци от финансова дейност			
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците		50	40
Нетни парични потоци (използвани във)/от финансова дейност		**50**	**40**
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		**56**	**(16)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		2	18
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	*10*	**58**	**2**

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 02.06.2023г.

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет

Управител: Евгени Иванов Найденов

Съставител: Гугушев Файнънс енд Акаунтинг ООД, представлявано от Пролетина Станчева, пълномощник

Гр. София, Дата: 02.06.2023 г.

Отчет, върху който е издаден одиторски доклад от 11.09.2023г.

Регистриран одитор: Пламенна Цанкова Пешева,

Упражняващ одиторската професия чрез „Проект Одитинг" ЕООД с адрес гр.София, ул. „Бели Искър" 2

I. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

МАЛЕКС ЯХТ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено и действащо съгласно законите на Република България, със седалище и адрес на управление: Република България, гр. София, ул. „Аксаков" 11А, ет.4, офис 2. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията под ЕИК 205194340.

Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е МАЛЕКС МЕНИДЖМЪНТ ЕООД.
Към 31.12.2021г. капиталът на Дружеството възлиза на 2 213 000.00 лева, разпределен на 2 213 000 дяла, всеки един от които е с номинална стойност от 1 лева.
През 2022г. капиталът на дружеството е увеличен с 50 000.00 лева, разпределени на 50 000 броя дялове, всеки един с номинал от 1 лев.
Към 31.12.2022г. капиталът на Дружеството възлиза на 2 263 000.00 лева, разпределен на 2 263 000 дяла, всеки един от които е с номинална стойност от 1 лева.
Дружеството се представлява и управлява от управителя Евгени Иванов Найденов.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството включва следните видове операции и сделки:
Покупко-продажба на недвижими имоти, строителство, посредническа дейност при покупка на недвижими имоти, производство и търговия на стоки и услуги в страната и чужбина, търговско представителство и посредничество, както и всякакви други дейности, разрешени от българското законодателство при съобразяване и спазване на всякакви лицензионни, регистрационни или други изисквания.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Малекс Яхт Мениджмънт ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2021 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение - счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § I, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти" (МСС).

През текущата финансова година Дружеството възприема всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са уместни за неговата дейност и са в сила

за отчетния период, започващ на 1 януари 2022 г.

Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2021 г.

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са в сила за текущия период:

- Изменения в МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9 в сила от 1 януари 2021, приети от ЕС, дата на одобрение 15 декември 2020 г., публикуван в Официален вестник на 16 декември 2020 г.

- Изменения в МСФО 9, МСС 39, МСФО 4, МСФО 7 и МСФО 16 Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2 в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС, дата на одобрение 13 януари 2021 г, публикуван в Официален вестник на 14 януари 2021 г.

- Изменения на МСФО 16 Лизинг: Намаления на наемите, свързани с Covid-19 след 30 юни 2021 г., в сила от 1 април 2021 г., приет от ЕС, дата на одобрение 30 август 2021 г. Публикуван в Официален вестник на 31 август 2021 г.

- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 18 май 2017 г., приет от ЕС, дата на одобрение 19 ноември 2021 г.,публикуван в Официален вестник на 23 ноември 2021 г.

- Изменения в МСФО 3 Бизнес Комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС, дата на одобрение 28 юни 2021 г., публикуван в Официален вестник на 2 юли 2021 г.

Приемането на тези изменения в съществуващите стандарти не доведе до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Документи, издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид от Дружеството при изготвянето на финансовите отчети.

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г. все още не са приети от ЕС

Оценка на въздействието на COVID-19 върху изготвянето и представянето на финансовите отчети

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви епидемията от COVID-19 за пандемия, а на 13 март 2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в Република България, следствие на което се предприеха редица ограничителни мерки. На 14

март 2020 г. с Решение на Министерски съвет се отменя извънредното положение и в страната е обявена извънредна епидемиологична обстановка. Нейният срок по последно решение на Министерски съвет е удължен до 31 март 2022г. С цел ограничаване разпространението на COVID-19, към датата на изготвяне на отчета, и след нея, икономическите, здравни и социални мерки, въведени заради пандемията, продължават да действат в различна степен и обхват.

Към датата на изготвяне на настоящия отчет Дружеството съблюдава всички наложени мерки във връзка с предпазване от COVID-19. Ръководството следи текущо за поява на рискове и всякакви негативни последици от пандемията и е създало адекватна организация на работния процес предвид ситуацията.

На настоящия етап не са установени индикатори с потенциален ефект върху активите, пасивите и дейността на Дружеството. Преценката на ръководството е, че към момента не съществуват конкретни фактори, които да поставят под въпрос приложимостта на принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовите отчети.

Настоящият финансов отчет е изготвен на *база историческата цена.*

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова *отчетна валута за представяне.* Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие.

2. Основни елементи на счетоводната политика и приблизителни счетоводни оценки

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

Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във

функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и не се преоценяват последващо.

Ефектите от курсови разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати се включват в отчета за всеобхватния доход и се третират като финансови приходи/разходи.

Приходи

Признаване на приходи по договори с клиенти

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

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той: *а)* има търговска същност и мотив; *б)* страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика") и ангажирали да го изпълнят; *в)* правата на всяка страна и условията за плащане могат да бъдат идентифицирани; *г)* условията на плащане могат да бъдат идентифицирани; *д)* съществува вероятност възнаграждението, на което Дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит и обичайни бизнес практики.

Договор, за който някой от гореposочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка през всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение *(пасив по договор)* в отчета за финансовото състояние, докато: *а)* всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени; *б)* Дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или *в)* когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

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

Всяко *обещание за прехвърляне* на стоки и/или услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора), и/или на поредица (серия) от разграничими стоки и/или услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента се отчита като едно задължение за изпълнение. Всяко обещание за прехвърляне на поредица (серия) от

разграничими стоки и/или услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента, се отчита като едно задължение за изпълнение.

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

Измерване на приходите по договори с клиенти

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

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента (ако има такива). При договори с повече от едно задължения за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и/или услуга, определени по един от допустимите в МСФО 15 методи, като приоритет се дава на метода на „наблюдаемите продажни цени".

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

Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Приходите, генерирани в Дружеството, са основно от отдаване под наем на дълготраен актив.

Променливо възнаграждение

Формите на променливо възнаграждение включват неустойки по договори. До момента Дружеството е спазвало изискванията по договорите с клиенти и не е начислявало задължения за неустойки. Получаването на променливи възнаграждения под формата на неустойки, дължими от клиента, зависи от действията на клиента и цялостния му клиентски профил. Те се включват като част от цената на сделката, само когато несигурността за получаването им е разрешена.

Приходи от продажба на услуги

Възнаграждението се определя за всеки конкретен договор и е фиксирано като обща сума и/или е на база фиксирани единични цени за отделните видове работи. Извършените услуги се фактурират след подписване на протокол за извършените работи или приключен етап и следва да бъдат платени в рамките месеца, следващ месеца на доставката.

Разходи по договори с клиенти

В обичайната си дейност Дружеството не поема каквито и да било разходи за получаване на договори с клиенти и разходи за изпълнение на такива договори, които не биха възникнали, ако съответните договори не бяха сключени и да подлежат на капитализация.

Салда по договори с клиенти

Търговски вземания и активи по договори

Търговските вземания представляват безусловно право на Дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

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

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

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

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

Загубите от обезценка в резултат от договори с клиенти се представят отделно от други загуби от обезценка.

Дружеството третира и представя като активи по договори с клиенти начислени суми за извършени обеми работа във връзка с услуги, чието изпълнение не е прието с протокол от насрещната страна и за което не е издадена фактура. Като пасиви по договори с клиенти Дружеството представя получени и/или дължими аванси от клиенти.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, и се състоят от лихвени приходи във връзка с отпуснати заеми.

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат и се състоят от разходи за лихви по получени заеми, банкови такси и други преки разходи по банкови гаранции.

Финансовите приходи се представят отделно от финансовите разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Машини и оборудване

Машините и оборудването са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизация и загуби от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, след приспадане на всички търговски отстъпки; преките разходи, за въвеждането на актива в експлоатация и евентуалните разходи за демонтаж и преместване на актива.

Разходите за подмяна на части се признават в балансовата стойност на съответния актив, ако е вероятно, че бъдещите икономически ползи, отнасящи се до тази част, ще се влеят в Дружеството и тяхната стойност може да бъде надеждно оценена. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата за периода, в който са извършени.

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

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Полезен живот

Полезният живот на дълготрайните материални активи за 2022г. и 2021г. е както следва:
Машини и съоръжения – 3,33 г.
Транспортни средства – 10 г.
Компютърна техника – 2 г.
Други дълготрайни материални активи – 6,66 г.

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат, към датата на прехвърляне на контрола към получателя на актива. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи се определят чрез сравнение на приходите от продажба с балансовата стойност на актива и се признават нетно в други приходи.

Обезценка на нефинансови активи

Балансовите стойности на машините и оборудването подлежат на *преглед за обезценка*, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Външносъздадените (закупени) нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за въвеждане в експлоатация по предназначение. Вътрешносъздадените нематериални активи се отчитат като сума на извършените разходи до момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Дружеството прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на *преглед за обезценка*, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Те са представени в отчета за финансовото състояние по тяхната балансова стойност. Предприятието е избрало модела на цената на придобиване в съответствие с изискванията на МСС 16 като своя счетоводна политика и прилага тази политика към всеки един от своите инвестиционни имоти.

Реализираните приходи от инвестиционни имоти се представят в статия „приходи" от отчета.

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

Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

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

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

Парични средства и парични еквиваленти

Като парични средства и парични еквиваленти Дружеството отчита парични средства в брой и по текущи банкови сметки – в лева и във валута.

Паричните средства и еквиваленти в банки се *представят последващо* по амортизирана стойност, намалена с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Търговски вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на Дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника.

Последващо оценяване

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

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, определен от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата.

Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондираща корективна сметка за всеки вид вземане към статията "Други разходи за дейността" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения в отчета за финансово състояние *се представят* по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. *Последващото оценяване* е по амортизирана стойност.

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

В отчета за финансово състояние всички заеми и други привлечени финансови ресурси се *представят първоначално* по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното им признаване лихвоносните заеми и други привлечени ресурси *последващо се оценяват* и представят в отчета за финансово състояние по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се изчислява като са вземат предвид всички видове такси,

комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или разходи (лихви) през периода на амортизацията или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Разходите за лихви се признават за срока на финансовия инструмент на база метода на ефективния лихвен процент.

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

Лизинг

Дружеството като лизингополучател

Дружеството *оценява дали даден договор е или съдържа лизинг* при започване на договора. Дружеството *признава актив с право на ползване и съответно лизингово задължение* по отношение на всички договорености за лизинг, в които е лизингополучател, с изключение на краткосрочните лизингови договори (определени като лизингови договори със срок на лизинг от 12 месеца или по-малко) и лизингови договори, активите по които са с ниска стойност (като таблети и персонални компютри, малки мебели за офиса и телефони). За тези лизингови договори Дружеството признава лизинговите плащания като оперативен разход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга систематична база не е по-представителна за времевия модел, в който се реализират икономическите ползи от наетите активи.

Лизинговото задължение първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към датата на започване, дисконтирани с присъщия за лизинга лихвен процент. Ако този лихвен процент не може да се определи лесно, Дружеството използва свой диференциален лихвен процент.

Лизинговите плащания, участващи в оценката на лизинговото задължение, включват:

- Фиксирани лизингови плащания (включително фиксираните по същество плащания), намалени с всички вземания по лизингови стимули;
- Променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, първоначално измерени с помощта на индекса или процента към началната дата;
- Сумата, която се очаква да бъде платима от лизингополучателя по гаранции за остатъчна стойност;
- Цената на упражняване на опциите за покупка, ако в голяма степен е сигурно, че лизингополучателят ще упражни опциите; и
- Плащане на неустойки за прекратяване на лизинговия договор, ако срокът на лизинга отразява упражняването на опция за прекратяване на лизинговия договор.

Лизинговото задължение се представя на отделен ред в консолидирания отчет за финансовото състояние.

Впоследствие лизинговото задължение се оценява чрез увеличаване на балансовата стойност, което да отрази лихвата върху лизинговото задължение (използвайки метода на ефективния лихвен процент) и чрез намаляване на балансовата стойност, което да отрази направените лизингови плащания.

Дружеството *преоценява лизинговото задължение* (и съответно коригира свързания актив с право на ползване), когато:

- Срокът на лизинга се е променил или има значително събитие или промяна в обстоятелствата, което води до промяна в оценката на упражняването на опция за покупка, като в този случай лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка.
- Лизинговите плащания се променят поради промени в индекс или процент или промяна в очакваното плащане по гарантирана остатъчна стойност, в които случаи лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва непроменена дисконтова ставка (освен ако промяната в лизинговите плащания не се дължи на промяна в плаващ лихвен процент, в който случай се използва ревизирана дисконтова ставка).
- Изменя се договор за лизинг и изменението на лизинга не се отчита като отделен лизинг, като в този случай лизинговото задължение се преоценява въз основа на срока на лизинга на изменения лизингов договор чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка към действителната дата на изменението.

Активите с право на ползване включват първоначалното оценяване на съответното лизингово задължение, лизинговите плащания, направени в деня на започване или преди него, намалени с получените стимули по лизинга и всякакви първоначални преки разходи. Впоследствие те се оценяват по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Когато Дружеството поема задължение за разходи за демонтиране и премахване на нает актив, възстановяване на обекта, на който този актив се намира или възстановяване на базовия актив до състоянието, изисквано от условията на лизинговия договор, провизия се признава и оценява съгласно МСС 37. Доколкото разходите са свързани с актив с право на ползване, разходите се включват в съответния актив с право на ползване, освен ако тези разходи не са направени за производство на материални запаси.

Активите с право на ползване се амортизират за по-краткия период на срока на лизинговия договор и полезния живот на базовия актив. Ако лизинговият договор прехвърля собствеността върху базовия актив или цената на придобиване на актива с право на ползване и това отразява очакването на Дружеството да упражни опция за покупка, съответният актив с право на ползване се амортизира през полезния живот на базовия актив. Амортизацията стартира от датата на започване на лизинговия договор.

Активите с право на ползване се представят на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

Дружеството прилага МСС 36, за да определи дали даден актив с право на ползване е обезценен и отчита всяка установена загуба от *обезценка*, както е описано в политиката „Имоти, машини и съоръжения".

Променливите наеми, които не зависят от индекс или процент, не се включват в оценката на лизинговото задължение и актива с право на ползване. Свързаните с това плащания се признават като разход в периода, в който настъпва събитието или условието, което задейства тези плащания, и се включват в реда „Други разходи" в печалбата или загубата.

Като практическа целесъобразна мярка, МСФО 16 позволява на лизингополучателя да не разделя нелизинговите компоненти и вместо това да отчита всеки лизинг и свързаните с него

нелизингови компоненти като една договореност. За договори, които съдържат лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови или нелизингови компонента, Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната самостоятелна цена на лизинговия компонент и на съвкупната самостоятелна цена на нелизинговите компоненти.

Дружеството като лизингодател

Лизингови договори, при които Дружеството е лизингодател, се *класифицират като финансов или оперативен лизинг*. Винаги, когато условията на лизинговия договор прехвърлят по същество всички рискове и ползи от собствеността към лизингополучателя, договорът се класифицира като финансов лизинг. Всички останали лизингови договори се класифицират като оперативен лизинг.

Приходите от наем от оперативен лизинг се признават по линейния метод през срока на съответния лизингов договор. Първоначалните преки разходи, направени при договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се прибавят към балансовата стойност на наетия актив и се признават по линейния метод през срока на лизинговия договор.

Дължимите суми от лизингополучатели по финансов лизинг се признават като вземания в размера на нетната инвестиция на Дружеството в лизинговите договори. Приходите от финансов лизинг се разпределят към счетоводни периоди, така че да отразяват постоянна периодична норма на възвръщаемост върху нетната инвестиция на Дружеството, дължима по отношение на лизинговите договори.

Когато договорът включва както *лизингови, така и нелизингови компоненти*, Дружеството прилага МСФО 15, за да разпредели възнаграждението по договора към всеки един от компонентите.

Задължения към персонала и за социално осигуряване

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

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения в т.ч. бонуси (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) *се признават* като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

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 се включват приблизителната преценка за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на Дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си 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 всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2021г.: 60:40).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях 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 средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от Дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица с които доходи вноските са свързани.

Данъци

Текущ данък върху печалбата

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила към отчетната дата.

Отсрочен данък

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да бъде генерирана достатъчна облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно да бъде реализирана

достатъчна облагаема печалба, която да позволява отсроченият данъчен актив да бъде възстановен изцяло или частично.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31 декември 2022г. действащата данъчна ставка е 10% (31.12.2021г.: 10%)

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. Тогава ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или част от разходната позиция.

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

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според последващата им оценка: по амортизирана стойност; по справедлива стойност през другия всеобхватен доход; и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

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

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

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на Дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораждат парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който Дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци.

Бизнес моделът определя дали паричните потоци произтичат от събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи са класифицирани в категорията Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти).

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания на главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват: търговски вземания, вкл. от свързани предприятия, заеми към свързани предприятия и парични средства и парични еквиваленти.

Отписване

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

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което: или

а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но е прехвърлило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Парични средства

За изчислението на очакваните кредитни загуби по паричните средства и еквиваленти в банки, Дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход Дружеството прилага 'тристепенен" модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент (актив).

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

Търговски вземания и активи по договори с клиенти

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на тези позиции Дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата.

Отписване

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

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства, и търговски и други задължения, нетно от преките разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски задължения.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява привлечените средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като "финансов

разход" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се компенсират и в отчета за финансовото състояние се представят нетно, ако съществува приложимо законно право за компенсиране на признатите суми и ако е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията на Дружеството с даден контрагент, че при едновременното съществуване на тези две изисквания, очакваният фактически бъдещ паричен поток и ползи за предприятието от тези разчети е нетният паричен поток, т.е. нетната сума отразява реалното право или задължение на Дружеството от тези финансови инструменти - при всички обстоятелства да получи или плати единствено и само нетната сума. Ако не са налице едновременно и двете условия се приема, че правата и задълженията на Дружеството по повод тези насрещни разчети (финансови инструменти) не се изчерпват при всички ситуации само и единствено с получаването или плащането на нетната сума.

Политиката за нетирането е свързана и с оценката, представянето и управлението на реалния кредитен и ликвиден риск, свързан с тези разчети.

Критериите, които се прилагат за установяване на "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" са:

- да не зависи от бъдещо събитие, т.е да не е приложимо само при настъпване на някакво бъдещо събитие;
- да бъде възможно за упражняване и защитимо с правни способи в хода на (кумулативно):

- обичайната дейност,
- в случай на неизпълнение/просрочие, и
- в случай на неплатежоспособност или несъстоятелност.

Приложимостта на критериите се оценява спрямо изискванията на българското законодателство и установените договорености между страните. Условието за "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" винаги и задължително се оценява заедно с второ условие - за "задължително намерение за уреждане на тези разчети на нетна база".

III. БЕЛЕЖКИ КЪМ ОСНОВНИТЕ ПОЗИЦИИ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Приходи

Приходите от договори с клиенти включват:

	2022	2021
	хил.лв.	*хил.лв.*
Приходи от продажба на услуги	52	23
Общо	**52**	**23**

Признаването на приходите от продажба на услуги се извършва в течение на времето чрез измерване степента на изпълнение на задълженията на Дружеството (етап на завършеност).

2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги:

	2022 г.	2021 г.
	хил.лв.	*хил.лв.*
Застраховки	16	16
Наеми	4	15
Текущ ремонт	5	15
Други разходи	4	-
Общо	**29**	**46**

3. Разходи за персонала

	2022г.	2021г.
	хил.лв.	*хил.лв.*
Възнаграждения	10	13
Вноски за социално осигуряване	-	-
Общо	**10**	**13**

4. Разходи за материали

	2022 г.	2021 г.
	хил.лв.	*хил.лв.*
Други материали	9	14
Общо	**9**	**14**

5. Разходи за амортизации

	2022 г.	2021 г.

	хил.лв.	*хил.лв.*
Разходи за амортизация	198	198
Общо	**198**	**198**

6. Други разходи за дейността.

	2022 г. *хил.лв.*	2021 г. *хил.лв.*
Разходи за местни данъци и такси	1	-
Общо	**1**	**-**

7. Финансови разходи

	2022 г. *хил.лв.*	2021 г. *хил.лв.*
Банкови такси и комисиони	-	1
Общо	**-**	**1**

8. Машини и оборудване

	Машини и други ДМА		*Транспортни средства*		Общо	
	2022 BGN *хил.лв.*	2021 BGN *хил.лв.*	2022 BGN *хил.лв.*	2021 BGN *хил.лв.*	2022 BGN *хил.лв.*	2021 BGN *хил.лв.*
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	6	6	1970	1970	1976	1976
Окръгления	1	1	-	-	1	1
Отписани активи	(2)				(2)	
Салдо на 31 декември	**5**	**7**	**1970**	**1970**	**1975**	**1977**
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари	(3)	(2)	(509)	(312)	(512)	(314)
Начислена амортизация за годината	(1)	(1)	(197)	(197)	(198)	(198)
Окръгления	(1)	-	-	-	(1)	(1)
Отписана амортизация	2				2	
Салдо на 31 декември	**(3)**	**(3)**	**(706)**	**(509)**	**(709)**	**(513)**
Балансова стойност на 31 декември	**2**	**4**	**1264**	**1461**	**1266**	**1464**

През 2022 г. Дружеството не е установило индикатори за превишение на балансовата стойност над възстановимата стойност на дълготрайните материални активи.

9. Други текущи активи

	Към 31 декември 2022	Към 31 декември 2021
	хил.лв.	*хил.лв.*
Аванси и предплатени разходи	14	15
ДДС следващ период	-	3
Други вземания	-	-
Общо	**14**	**18**

Платените аванси и разходи за бъдещи периоди ще бъдат реализирани/признати в пълен размер през следващия отчетен период.

10. Парични средства и парични еквиваленти

	Към 31 декември 2022	Към 31 декември 2021
	хил.лв.	*хил.лв.*
Парични средства в банка	58	2
Общо	**58**	**2**

Наличните парични средства на Дружеството са във високорейтингова банка – Първа инвестиционна банка АД.

Дружеството не е признало провизия за обезценка за очаквани кредитни загуби за паричните средства в банки и през отчетната 2022г.

11. Собствен капитал

А) Основен капитал

	Към 31 декември 2022	Към 31 декември 2021
	хил.лв.	*хил.лв.*
Основен капитал	2263	2213
Общо	**2263**	**2213**

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е МАЛЕКС МЕНИДЖМЪНТ ЕООД.

Към 01.01.2021 г. основният капитал възлиза на 2 213 000.00 лв., изцяло внесен.
През отчетната година, едноличният собственик увеличава капитала с 50 000,00лв. и към 31.12.2022 г. капиталът на Дружеството възлиза на 2 263 000.00 лева, разпределен на 2 263 000 дяла, всеки един от които е с номинална стойност от 1 лева.

Б) Неразпределена печалба

	Към 31 декември 2022 *хил.лв.*	Към 31 декември 2021 *хил.лв.*
Неразпределена печалба/(загуба)	(925)	(730)
Общо	**(925)**	**(730)**

12. Задължения за данъци

Към 31.12.2022г. дружеството няма данъчни задължения (2021г: 1 хил.лв.).

	Към 31 декември 2022 *хил.лв.*	Към 31 декември 2021 *хил.лв.*
Задължения за данъци	0	1
Общо	**0**	**1**

13. Лизинг

Дружеството е сключило краткосрочни лизингови договори /договори за наем/ за срок от 12 месеца и лизинговите плащания по тях признава като оперативен разход по линейния метод за срока на лизинговия договор. Общият размер на разходите по тях е 3 хил.лв.

14. Сделки със свързани лица

Дружествата, които са свързани с Малекс Яхт Мениджмънт ЕООД и вида на тяхната свързаност са както следва:

Свързани лица	*ЕИК*	*Вид свързаност*
СТЕФАН МАРКОВ ГУГУШЕВ		*Крайно контролиращо лице*
МАЛЕКС МЕНИДЖМЪНТ ЕООД	*203636856*	*Едноличен собственик на капитала*
ЕЛ БОНУС ЕООД	*131381543*	*Дъщерно дружество на МАЛЕКС МЕНИДЖМЪНТ ЕООД*
БЕРКШИР КЕПИТЪЛ ГРУП ЕООД	*202419173*	*Дъщерно дружество на МАЛЕКС МЕНИДЖМЪНТ ЕООД*
ЕКОЗИД ИНВЕСТ ЕООД	*201422501*	*Дъщерно дружество на МАЛЕКС МЕНИДЖМЪНТ ЕООД*
ЕИТ ХАУЗИС 1 ЕООД	*205194301*	*Дъщерно дружество на МАЛЕКС МЕНИДЖМЪНТ ЕООД*
МАЛЕКС ЯХТ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД	*205194340*	*Дъщерно дружество на МАЛЕКС МЕНИДЖМЪНТ ЕООД*

СОЗОПОЛИС-72 ЕООД	*203339221*	*Дъщерно дружество на МАЛЕКС МЕНИДЖМЪНТ ЕООД*
СОЗОПОЛИС 67 В ЕООД	*206069980*	*Дъщерно дружество на МАЛЕКС МЕНИДЖМЪНТ ЕООД*
СОЗОПОЛИС 61 Б ЕООД	*206069749*	*Дъщерно дружество на МАЛЕКС МЕНИДЖМЪНТ ЕООД*
ХЕЛИОС ЕНЕРДЖИ ИНВЕСТ АД	*206578326*	*Дъщерно дружество на МАЛЕКС МЕНИДЖМЪНТ ЕООД*
ДЖИБИ ИНВЕСТМЪНТ ГРУП ООД	*206350785*	*Дъщерно дружество на МАЛЕКС МЕНИДЖМЪНТ ЕООД*
"Ийст Юръп Уинд Инвестмънт" ЕАД	*207170854*	*Дъщерно дружество на МАЛЕКС МЕНИДЖМЪНТ ЕООД*
ГУГУШЕВ И ПАРТНЪРС ЕООД	*175177085*	*Дружество под общ контрол*
АДВОКАТСКО ДРУЖЕСТВО ГУГУШЕВ И ПАРТНЬОРИ	*176026301*	*Дружество под общ контрол*
ГУГУШЕВ ФАЙНЪНС ЕНД АКАУНТИНГ ООД	*175436475*	*Дружество, свързано чрез ключов управленски персонал*
ЛИГЪЛ ПАРТНЪРС ЕООД	*175041243*	*Дружество, свързано чрез ключов управленски персонал*
РАЛЕКС ЕМ ЕООД	*200234973*	*Дружество, свързано чрез ключов управленски персонал*
СОЗОПОЛИС ПРОПЪРТИ ЕООД	*203873734*	*Дружество, свързано чрез ключов управленски персонал*

През 2022 г. и 2021 г. Дружеството е осъществило сделки със следните свързани лица:

Свързани лица	*Вид свързаност*
Стефан Марков Гугушев	*Крайно контролиращо лице*
ГУГУШЕВ ФАЙНЪНС ЕНД АКАУНТИНГ - ООД	*Дружество под общ контрол*

Сделките със свързани лица са :
-счетоводни услуги, предоставяни от ГУГУШЕВ ФАЙНЪНС ЕНД АКАУНТИНГ – ООД и са несъществени /под 1 хил.лв./.
- краткосрочно отдаване под наем на имущество на Стефан Марков Гугушев. Стойност на сделките 10 х.лв.
Дружеството няма разчети със свързани лица към 31.12.2022 г.

Срокове и условия по сделките със свързани лица
Продажбите и покупките от свързани лица се извършват по договорени пазарни цени.

15. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедлива стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвенообвързани парични потоци.

Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на Дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на

свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Дружеството не използва деривативни инструменти за хеджиране на рискови експозиции.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на Дружеството. Дружеството е разработило основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

По-долу са описани основните рискове, на които е изложено Дружеството в хода на обичайната си дейност, както и възприетият подход за управлението им.

Пазарен риск

а) Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева.

б) Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции. Това са рискове, които произтичат от външни за Дружеството причини и възможностите за ефективно влияние върху факторите, определящи този риск, са ограничени. За управлението и минимизирането на този тип рискове Дружеството има създадени вътрешни правила и процедури за работа, които се проверяват и оптимизират при необходимост. Ценовият риск във връзка с предлаганите от Дружеството услуги е незначителен.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който контрагентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Дружеството е изложено на кредитен риск най-вече по отношение на търговските си вземания и паричните средства по разплащателни сметки.

За целите на управлението на кредитния риск Дружеството е разработило политики и процедури за контрол и мониторинг на поведението на кредитния риск. Дружеството използва матрица за провизиране за оценката на очакваните кредитни загуби по търговските вземания и активите по договори с клиенти. Същите се групират на база дните просрочие. Методът се основава на анализ на историята и оценка на поведението на всяка фактура, издадена до момента в аспект на дни просрочие. Дружеството има практиката да договоря кредитни срокове с продължителност до един месец от извършване на доставката. За момента платежната история на контрагентите на Дружеството е добра и не са налице съществени просрочени вземания. При всяка индикация за просрочие, се осъществява комуникация с клиента и се предприемат мерки по събиране на вземанията. Провизиране се извършва на база дните просрочие и индивидуалното кредитно поведение на клиента. На този етап Дружеството не допуска наличието на условия за несъбираемост на своите вземания и не очаква да реализира кредитни загуби.

Паричните средства и разплащателните операции са ограничени до банка с висока репутация и ликвидна стабилност – Първа инвестиционна банка АД.

Лихвен риск

Лихвеният риск е рискът, произтичащ от колебания в лихвения процент, в резултат на

което могат да бъдат реализирани загуби.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет Дружеството не разполага с лихвоносни пасиви, а лихвоносните му активи – предоставени заеми - са с фиксиран лихвен процент, затова то счита, че не е изложено на такъв риск.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем ликвидни средства. Източник на ликвидни средства за Дружеството е основната му стопанска дейност. В случай на недостиг на ликвидни средства Дружеството използва привлечени средства под формата на краткосрочни заеми от свързани предприятия. В случай на излишък от ликвидни средства се допуска предоставяне на краткосрочни заеми към свързани предприятия за извличането на краткосрочна доходност при минимален риск. Управлението на ликвидния риск включва осъществяването на текущо наблюдение върху матуритетите на активите и пасивите, контрол върху изходящите парични потоци и осигуряване на текущото им балансиране спрямо входящите. Дружеството поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Матуритетен анализ

Финансовите пасиви на Дружеството към датата на финансовия отчет са с кредитен период от един месец и се очаква да бъдат уредени в него.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собственика, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дейността на Дружеството се финансира от генерираните печалби и с поддържането на определено ниво търговски и други краткосрочни задължения.

16. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедливата стойност на финансовите инструменти е определена като цената, която би била получена при продажбата на финансов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в непринудена сделка между пазарни участници към датата на оценката. Дружеството счита, че справедливата стойност не би се различавала съществено от балансовата стойност на неговите финансови активи и пасиви.

17. Събития след отчетната дата

След датата, към която е съставен годишният финансов отчет не са настъпили важни събития, които биха имали отражение върху данните във финансовия отчет към 31.12.2022г.

Финансовият отчет на дружеството е разработен от ръководството при спазването на

принципа - предположение за действащо предприятие. Ръководството декларира, че информацията, съдържаща се в отчетите, е правилна и безспорна и по категоричен начин доказва жизнеспособността на предприятието. Ръководството на дружеството заявява изричното си намерение предприятието да продължи дейността си като действащо такова и в обозримо бъдеще (минимум следващата отчетна година).

През 2023г. Дружеството планира да развива основната си дейност. Дружеството възнамерява да разраства клиентската си база и осигурява качествено обслужване на клиентите си, да поддържа високо ниво на професионализъм и доверие в отношенията си с търговски партньори, да подсилва конкурентната си позиция и увеличава пазарния си дял.

18. Одобрение на финансовия отчет

Ръководството на МАЛЕКС ЯХТ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД счита, че е направило най-добрите предположения и преценки и декларира своята отговорност за изготвяне на годишния финансов отчет към 31.12.2022 г.

Датата, на която годишният финансов отчет е официално одобрен от ръководството е 02.06.2023 г.

Управител: Евгени Иванов Найденов

Съставител: Гугушев Файнънс енд Акаунтинг ООД

Гр. София, Дата: 02.06.2023г.