



ЕЙЧ АР КЕПИТЪЛ АД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
Към 30 юни 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

СТРАНИЦА

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	5

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за периода завършващ на 30 юни 2022 година

	Приложение	2022 <i>(хил. лв.)</i>	2021 <i>(хил. лв.)</i>
Приходи			
Приходи от оценка на инвестиции	4	4 516	3 873
Всичко приходи		4 516	3 873
Разходи от оценка на инвестиции	5	(179)	-
Разходи за външни услуги	6	(15)	(2)
Разходи за възнаграждения	7	(10)	(15)
Разходи за амортизации	11	(1)	(1)
Други разходи за дейността	8	-	(29)
Всичко разходи		(205)	(47)
Резултат от оперативна дейност		4 311	3 826
Финансови приходи/разходи, нетно	9	85	2
Резултат за периода преди данъци		4 396	3 828
Разходи за данъци, нетно	19	(430)	(182)
Нетен резултат за периода		3 966	3 646
Друг всеобхватен доход, нето от данъци		-	-
Общ всеобхватен доход за годината		3 966	3 646
Доход на акция		1,31 лв.	24,71 лв.

Приложенията от страници 5 до 53 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на 30.08.2022 г.

Изпълнителен директор:
Христо Христов

Съставител:
Калкуло ЕООД,
Илияна Йорданова - Управител

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 30 юни 2022 година

	Приложение	30.6.2022 (хил. лв.)	31.12.2021 (хил. лв.)
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Нетекущи финансови активи по справедлива стойност	10	20 674	15 034
Имоти, машини и съоръжения	11	1	2
Други нетекущи активи и вземания	12	672	110
Всичко нетекущи активи		21 347	15 146
Текущи активи			
Текущи вземания от свързани лица	18	8	8
Парични средства и еквиваленти	13	16	1 490
Всичко текущи активи		24	1 498
ОБЩО АКТИВИ		21 371	16 644
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен акционерен капитал		3 038	3 038
Премийни резерви		2 143	2 143
Натрупана печалба/загуба		13 653	9 759
Общо собствен капитал	14	18 834	14 940
Нетекущи пасиви			
Пасиви по отсрочени данъци	19	1 487	1 057
Общо нетекущи пасиви		1 487	1 057
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	15	-	85
Текущи задължения към свързани лица	18	1 029	468
Търговски задължения		3	42
Данъчни задължения	19	3	1
Задължения свързани с персонала	16	3	-
Други текущи задължения и пасиви	17	12	51
Общо текущи пасиви		1 050	647
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		21 371	16 644

Приложенията от страници 5 до 53 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на 30.08.2022 г.

Изпълнителен директор:
Христо Христов

Съставител:
Калкуло ЕООД,
Илияна Йорданова - Управител

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода завършващ на 30 юни 2022 година

	2022 <i>(хил. лв.)</i>	2021 <i>(хил. лв.)</i>
ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от клиенти		
Плащания към доставчици	(54)	(2)
Плащания към персонала и социалното осигуряване	(10)	-
Други постъпления/плащания, нетно	(5)	(28)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(69)	(30)
ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Плащания при придобиване на инвестиции	(1 915)	(698)
Постъпления от дивиденди	182	85
Придобиване на дълготрайни активи	-	(3)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(1 733)	(616)
ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Постъпления по получени заеми	830	638
Плащания по получени заеми	(500)	-
Платени лихви и такси по заеми	(2)	-
Нетен паричен поток от финансова дейност	328	638
Нетно изменение в паричните средства	(1 474)	(8)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на годината	1 490	22
Парични средства и парични еквиваленти в края на годината	16	14

Приложенията от страници 5 до 53 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на 30.08.2022 г.

Изпълнителен директор:
Христо Христов

Съставител:
Калкуло ЕООД
Илияна Йорданова - Управител

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за периода завършващ на 30 юни 2022 година

	Основен акционерен капитал <i>(хил. лв.)</i>	Премийни резерви <i>(хил. лв.)</i>	Натрупани печалби/ загуби <i>(хил. лв.)</i>	Общо <i>(хил. лв.)</i>
Салдо на 01 януари 2021 г.	147	2 402	4 872	7 421
Нетен резултат за периода	-	-	3 646	3 646
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общ всеобхватен доход	-	-	3 646	3 646
Салдо на 30 юни 2021 г.	147	2 402	8 518	11 067
Салдо на 01 януари 2022 г.	3 038	2 143	9 759	14 940
Нетен резултат за периода	-	-	3 966	3 966
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общ всеобхватен доход	-	-	3 966	3 966
Начислени дивиденди	-	-	(72)	(72)
Салдо на 30 юни 2022 г.	3 038	2 143	13 653	18 834

Приложенията от страници 5 до 53 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на 30.08.2022 г.

Изпълнителен директор:
Христо Христов

Съставител:
Калкуло ЕООД,
Илияна Йорданова - Управител

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ЕЙЧ АР КЕПИТЪЛ АД (Дружеството) е акционерно дружество, регистрирано и вписано в ТРРЮЛНЦ към Агенция по вписванията с ЕИК 204654533.

ЕЙЧ АР КЕПИТЪЛ АД е учредено с основен предмет на дейност: инвестиции в страната и чужбина, консултантска услуги, маркетинг и мениджмънт, като към момента Дружеството развива основните си дейност по придобиване и управление на инвестиции в други предприятия.

Седалището и адреса на управлението на Дружеството е: България, гр. София, бул. "Княз Александър Дондуков" № 82, където се упражнява и дейността.

Обслужваща банка: Алианц Банк България АД

Дружеството има едностепенна форма на управление – Съвет на директорите.

Съветът на директорите на Дружеството е в състав: Христо Георгиев Христов, Момчил Георгиев Анастасов –до 11.07.2022г., Веселин Юлианов Балджиев, Велизар Величков Величков.

2. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Финансовият отчет на Дружеството за периода е изготвен на базата на принципа на действащо предприятие. Ръководството е уверено, че ще поддържа нормално и развива дейността по придобиване и управление на инвестиции в дъщерни и други дружества, и в бъдеще. Оценката не отчита настъпилите и последващите събития, свързани с възникналата пандемия от COVID-19, както и със започналия военен конфликт между Русия и Украйна, доколкото двете събития нямат пряко отражение върху дейността на Дружеството към момента. Но поради непредсказуемата динамика в обстоятелствата и потенциалната всеобхватност на конфликта, на този етап, е практически невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от това.

3. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

3.1. База за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Те включват Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS)), Международните стандарти за финансови отчети (International Financial Reporting Standards (IFRS) и тълкуванията за тяхното прилагане (SIC – IFRIC interpretations).

Международните стандарти за финансови отчети включват и последващите изменения и допълнения на тези стандарти и тълкуванията за тяхното прилагане, както и бъдещите стандарти и тълкуванията за тяхното прилагане, изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти (International Accounting Standards Board (IASB)).

Счетоводната политика на ЕЙЧ АР КЕПИТЪЛ АД е разработена в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2022 г.:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2022)

Измененията имат за цел да актуализира и адаптира МСФО 3 към новата Концептуална рамка към МСФО, съответно препратките към нея, съдържащи се в стандарта.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2022)

Измененията подобряват прозрачността и последователността, чрез изясняване на изискванията относно реализираните приходи от активи, които са в процес на придобиване и/или подготовка за предвиденото им използване. Реализираните приходи и свързаните с това разходи следва да се признават текущо в печалбата или загубата.

МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2022)

Целта на проекта е да изясни, че за целите на определянето и оценката на даден договор като обременяващ следва да се включат, както преките разходи за изпълнение на договора, така и допълнителни други разходи, които са пряко свързани с изпълнението.

Годишни подобрения 2018 – 2020: (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2022)

МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане

Целта на проекта е да се разшири освобождаването от някои изисквания при различни дати на първоначално прилагане между предприятие майка и дъщерно дружество, с което да се оптимизират разходите в тази връзка.

МСФО 9 Финансови инструменти

Целта на проекта е да се предоставят допълнителни насоки при определянето на условията по нов или модифициран финансов пасив са съществено различни от първоначалните по финансовия инструмент.

МСФО 16 Лизинг

С измененията се премахва илюстративен пример № 13 към стандарта, доколкото е достигнато до заключението, че е възможно да доведе до объркване, поради недостатъчно доброто обяснение относно стимулите по договори за лизинг.

МСС 41 Земеделие

Целта на подобренията е да се синхронизират изискванията в стандарта за оценка по справедлива стойност с тези на други МСФО.

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрението на този финансов отчет някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството.

МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2023)

С промените се въвеждат изискванията предприятията да оповестяват съществената информация, свързана със счетоводната им политика, вместо значимите счетоводни политики.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2023)

Измененията касаят определението на счетоводни приблизителни оценки, като са направените и други промени в стандарта, чрез които да се улеснят предприятията при разграничаването между промени в приблизителните оценки и промени в счетоводната политика.

МСФО 17 Застрахователни договори, вкл. подобрения от юни 2020 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2023)

Целта на проекта да се създаде единен стандарт, включващ всички принципите, така че той да е приложим към всички застрахователни и презастрахователни договори, с което да се подобри съпоставимостта между компаниите, юрисдикциите и пазарите.

Годишни подобрения и стандарти, които са в сила за следващи периоди и все още не са приети от ЕС към края на периода:

МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2023)

С промените се поясняват изискванията относно класификацията на нетекущите задължения и правата за разсрочване, с които трябва да разполага предприятието към края на периода, съответно, че те не зависят от желанията и вижданията на ръководството, както и влиянието върху класификацията на условията по договорите или намеренията за погасяване с инструменти на собствения капитал.

МСС 12 Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2023)

С проекта се стеснява обхватът на изключенията за признаване на отсрочени данъци, така че то да не се прилага за сделки, при чието първоначално признаване възникват равни облагаеми и приспадащи се временни разлики.

МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2023)

С промените се въвеждат условия за преход относно представянето на сравнителна информация при първоначалното прилагане на МСФО 17, така че да се избегнат временни несъответствия във финансовите активи и задълженията по застрахователни договори, съответно да се подобри полезността на сравнителната информация.

3.2. Специфични счетоводни политики

В съответствие с основната дейност по придобиване и управление на инвестиции в други предприятия, Ръководството разглежда Дружеството като инвестиционно предприятие по смисъла и за целите на МСФО. Съответно са възприети предвидените в МСФО специфични политики по отношение на признаването и оценяването на инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия, и изготвянето на консолидирани финансови отчети (виж т. 3.5, 3.9,3.10)

3.3. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското законодателство счетоводните регистри са изготвени в лева.

Данните във финансовите отчети са в хиляди лева.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Към края на периода фиксингът на някои валути към българския лев е както следва:

Валута	<u>30.06.2022 г.</u>
1 EUR	1.95583 лева
1 USD	1.88296 лева

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за всеобхватния доход.

Отделните елементи на Финансовия отчет на Дружеството са изготвени в хиляди български лева (х. лв.). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството.

3.4. Сравнителна информация

Текущ отчетен период от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г. Предходен отчетен период от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. за отчета за финансовото състояние и от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г. за отчета за всеобхватния доход, отчета за паричните изменения и отчета за промените в собствения капитал.

3.5. Консолидиран финансов отчет

Поради основната си дейност, Дружеството се явява инвестиционно предприятие по смисъла и за целите на МСФО, съответно, е освободено от задълженията за консолидиране на свои дъщерни, чиято дейност не включва услуги, свързани с инвестиционните му операции. Инвестициите в такива участия се представят по справедлива стойност във финансовите отчети (виж т. 3.9, 3.10).

Към края на периода Дружеството не притежава инвестиции в дъщерни предприятия, чиито предмет на дейност е свързан с тази на Дружеството. Съответно, настоящият финансов отчет включва единствено отделните финансови отчети на Дружеството, в които участията в дъщерни и асоциирани предприятия са представени по справедлива стойност, като не се планират участия в дъщерни предприятия със сходна дейност, както и изготвяне на консолидирани отчети.

3.6. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете. Имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот също се отчита като такъв.

В състава на инвестиционните имоти се включват недвижимите имоти с право на ползване по договори за лизинг, които са преотдадени на оперативен лизинг.

Инвестиционен имот се признава като актив само, когато е вероятно приписването му бъдещи икономически изгоди да се получат и цената му на придобиване може да се оцени достоверно.

Прехвърляния от или към инвестиционен имот се правят, само когато има промяна в използването, доказана чрез:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

- започване на ползване от страна на собственика - за прехвърляне от инвестиционен имот в ползван от собственика имот;
- започване на разработване с цел продажба - за прехвърляне от инвестиционен имот в материални запаси;
- край на ползването от собственика - за прехвърляне от ползван от собственика имот в инвестиционен имот; или
- започване на оперативен лизинг към друга страна - за прехвърляне от материален запас в инвестиционен имот;

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване съгласно МСС 40.

Активите с право на ползване, които са класифицирани като инвестиционни имоти се оценяват първоначално от Дружеството в качеството му на лизингополучател, в съответствие с МСФО 16 (т. 3.24)

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване – по цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка, в съответствие с всички изискванията на МСС 16 относно този модел, като за активите с право на ползване стойността е коригирана и с всички преоценки на пасива по лизинга (т. 3.24).

Инвестиционните имоти се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, като амортизируемата им стойност се разпределя системно през него. За активите с право на ползване очакваният срок на използване не надвишава срока на лизинговия договор. Начислената амортизация се признава за разход, а с нея се намалява балансовата им стойност. Средният полезен живот в години за инвестиционните имоти, е:

Активи с право на ползване

За срока на лизинга

Инвестиционните имоти се отписват, при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи, в съответствие с МСФО 15 – Приходи от договори с клиенти, в момента, в който клиентът получава контрол върху тях, съответно дадено задължение за изпълнение бъде удовлетворено. МСФО 16 се прилага при освобождаване чрез встъпване във финансов лизинг или при продажба с обратен лизинг.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода и се представят нетно в статия Други доходи в Отчета за доходите, освен ако МСФО 16 не изисква друго, при продажба с обратен лизинг.

3.7. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването на дружеството включват машини, компютърно оборудване, транспортни средства и офис оборудване, които имат полезен срок на експлоатация повече от една година и стойност над 700 лв.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

В състава на имотите, машините и оборудването се представят активи с право на ползване по лизингови договори (т. 3.24).

Първоначално имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по себестойност. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба. Активите с право на ползване се оценяват първоначално в съответствие с МСФО 16 (т. 3.24).

Балансовата стойност на актива се коригира с последващите разходи, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

След първоначалното признаване активите се оценяват по себестойностния подход, като себестойността им се намалява с всички натрупани амортизации, както и натрупаните загуби от обезценка, включително за активите с право на ползване – всички преоценки на пасива по лизинга.

Отписването на имотите, машините, съоръженията и оборудването се осъществява при тяхната продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба, в резултат на което не се очакват никакви други икономически изгоди от него. Печалбите или загубите, получени при бракуването или изваждането на актива от употреба, се определят като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата и балансовата сума на актива и се признават за приход или разход в отчета за всеобхватния доход.

Амортизируемата стойност на активите се разпределя системно през целия им полезен живот, като се прилага линейният метод. За активите с право на ползване очакваният срок на използване не надвишава срока на лизинговия договор. Начислената амортизация се признава за разход и с нея се намалява балансовата стойност на актива, като се използват следните годишни амортизационни норми:

Компютърно оборудване	50%
Транспортни средства	20%
Всички останали амортизируеми активи	15%
Активи с право на ползване	За срока на лизинга

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от момента, в който амортизируемият актив е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация.

Начисляването на разходи за амортизация за данъчни цели започва от началото на месеца, в който данъчният амортизируем актив е въведен в експлоатация.

Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или като процент спрямо отчетната му стойност, тя може да се пренебрегне. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

Остатъчната стойност и амортизационната норма на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Печалбите и загубите от продажбата на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравнят приходите от продажбата с балансовата стойност, представят се нетно на лицето на финансовия отчет, в състава на другите доходи.

3.8. Нематериални активи

Нематериалните активи представляват програмни продукти и права.

Нематериалните активи се отчитат по себестойност (цена на придобиване), която включва покупната цена и всички преки разходи.

Нематериалните активи са представени в баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

Отписването на дълготрайни нематериални активи се осъществява при тяхната продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба, в резултат на което не се очакват никакви други икономически изгоди от него.

Нематериалните активи се амортизират по линейния метод през техния полезен срок на експлоатация при прилагане на амортизационна норма, както следва:

Софтуер и права за ползване на софтуер	40%
Други нематериални дълготрайни активи	15%

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от момента, в който амортизируемият актив е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация.

3.9. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът на Дружеството върху тях се изразява във възможността му да ръководи и определя финансовата и оперативната им политика, така че да се извличат изгоди в резултат на тяхната дейността.

Във финансовите отчети на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия се представят по справедлива стойност, когато дейността на притежаваните операции не включва услуги, свързани с инвестиционната дейност на Дружеството и по цена на придобиване (себестойност) в индивидуалните финансови отчети, намалена със загубите от обезценки, когато дейността на притежаваните предприятия е свързана с услуги по инвестиционната дейност на Дружеството. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход.

Придобиванията и продажбите /освобождаването/ на инвестиции в дъщерни дружества се отчитат по „датата на сключване“ на сделката.

Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контролът върху стопанските изгоди от инвестициите. Нетният доход от освобождаването, представляващ разликата между постъпленията, ако има такива, и себестойността на инвестициите, се представя в статия Доходи от освобождаване на инвестиции в Отчета за всеобхватния доход.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

В случай, че Дружеството запази участие в дадено предприятие, което следва да бъде признато, то се класифицира като асоциирано или в съответствие с МСФО 9, съобразно обстоятелствата. Балансовата стойност към датата на загуба на контрол се приема, съответно, за цена на придобиване при първоначалната оценка на инвестицията в асоциирано предприятие или се коригира до справедливата стойност, ако се налага, при признаването на неконтролиращото участие.

3.10. Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместни предприятия.

Във финансовите отчети на Дружеството, инвестициите в асоциирани предприятия се представят по справедлива стойност, в съответствие предвидените специфични разпоредби на МСФО за предприятия с инвестиционна дейност.

Съвместно предприятие е договорно споразумение, по силата на което Дружеството и други независими страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол и страните притежаващи съвместен контрол върху предприятието имат право на нетните активи на предприятието.

Във финансовите отчети на Дружеството, инвестициите в съвместни предприятия се представят по справедлива стойност, в съответствие предвидените специфични разпоредби на МСФО за предприятия с инвестиционна дейност.

Дружеството признава дивидент от асоциирано или съвместно предприятие в печалбата или загубата в своите финансови отчети, когато бъде установено правото му за получаване на въпросния.

Инвестициите се отписват, когато се загуби значителното влияние или съвместният контрол, съответно върху асоциираните или смесените предприятия. Доходите от освобождаването, включващи нетния резултат между полученото възнаграждение от него, ако има такова, и стойността на инвестицията, се представя в статия Доходи от освобождаване на инвестиции в Отчета за всеобхватния доход.

Инвестициите, които не са класифицирани като дъщерни, асоциирани или смесени предприятия се отчитат по справедлива стойност класифицирани като финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, съгласно изискванията и изключенията в МСФО 9, относно класификацията на капиталови инструменти.

Инвестиции, които са класифицирани в съответствие МСФО 5 като държани за продажба/или са включени в група за изваждане от употреба, която е класифицирана като държана за продажба/се отчитат в съответствие с този МСФО.

3.11. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството (дълготрайни материални и нематериални активи, инвестиции в дъщерни предприятия, отчетени по себестойност) се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци.

3.12. Материални запаси

Материалните запаси се представят по по-ниската от цена на придобиване и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на даден материален запас превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в Отчета за всеобхватния доход. Разходът при потребление/отписване се определя по метода „среднопретеглена“ стойност.

3.13. Активи държани за продажба

Като активи държани за продажба съгласно МСФО 5 се класифицират нетекущи активи, чиято балансова стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка за продажба отколкото чрез продължаваща употреба.

Активите държани за продажба се оценяват по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност намалена с разходите за продажбата.

Загуба от обезценка се признава при всяко първоначално или последващо намаление на стойността на активи държани за продажба.

Печалба от последващо увеличение на справедливи стойности, намалени с разходите за продажба на активи държани за продажба се признава до размера на обезценката на съответния актив начислена преди това, съгласно МСС 36 и МСФО 5.

3.14. Финансови активи

Финансов актив е всеки договор, който поражда финансов актив за Дружеството и финансов пасив, или инструмент на собствения капитал за друго предприятие.

Финансов актив е всеки актив, който представлява: парични средства, капиталов инструмент на друго предприятие, договорно право да се получат или разменят при потенциално благоприятни условия парични средства или финансови инструменти с друго предприятие, както и договор, който ще бъде уреден с инструменти на собствения капитал на Дружеството и е недериватив, при който то може или ще получи променлив брой от своите капиталови инструменти, или дериватив, който може или ще бъде уреден, чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов активи, срещу фиксиран брой собствени капиталови инструменти.

3.14.1. Признаване и класификация на финансовите активи

Дружеството признава финансов актив в своите финансови отчети, когато стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Дружеството класифицира финансовите активи, съобразно последващото им оценяване в категории: „финансови активи, оценявани по амортизирана стойност“, „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“, или „финансови активи, оценявани по справедлива стойност пред печалба или загуба“, както това е уместно, съгласно договорните условия по инструментите и установените бизнес модели в Дружеството, в съответствие с МСФО 9. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване.

При обичайните покупки и продажби, финансовите инструменти се признават и отписват на база „дата на сделката“. Дружеството прилага метода последователно по отношение на всички сделки с финансови активи по всяка категория, като за целта са определени две допълнителни категории: „финансови активи, определени като оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата“, отделно от тези, за които задължително се прилага този подход, както и „инвестиции в капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, отчетени чрез право на избор“, отделно от тези, които задължително се оценяват по този модел.

3.14.2. Първоначално оценяване

Първоначално всички финансови активи, с изключение на търговските вземания, се оценяват по тяхната справедлива стойност, плюс преките разходи по транзакцията, в случай, че не се отчитат по справедлива стойност в печалбата и загубата, когато се признават първоначално нето от разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране и за които Дружеството прилага практически целесъобразната мярка по МСФО 15 в това отношение, се оценяват първоначално по съответната цена на сделката, в съответствие с МСФО 15. За всички други финансови активи, придобити при пазарни условия, Дружеството също приема за най-добро доказателство относно справедливата им стойност, при първоначално признаване, съответната цена на сделката. При разлика между двете стойности, инструментите с котираны цени или релевантни наблюдаеми данни се отчитат по справедлива стойност, като разликата до цената на сделката се признава в печалба или загуба, а във всички останали по справедлива стойност, коригирана, за да се разсрочи разликата, която се признава до степента на промяна в даден фактор, който биха взели предвид участниците в пазара.

3.14.3. Последващо оценяване и представяне

За целите на последващото оценяване и представяне финансовите активи се класифицират в една от следните три категории: „финансови активи, оценявани по амортизирана стойност“, „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“, или „финансови активи, оценявани по справедлива стойност пред печалба или загуба“.

3.14.3.1. Финансови активи по амортизирана стойност

Дружеството оценява финансовите си активи по амортизирана стойност, когато те се държат в рамките на бизнес модел, чиято основната цел е да се събират договорните парични потоци, които включват плащания единствено на главница и лихва.

Тези финансови активи включват: парични средства и парични еквиваленти, търговски вземания, вземания по предоставени заеми, търговски вземания и други вземания, при които дружеството е станало страна по договор или споразумение и които следва да бъдат уредени в нетно парични средства.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Последващото оценяване се извършва, по метода на „ефективната лихва“, чрез който приходите от лихви се изчисляват, като ефективният лихвен процент се прилага към брутната балансова стойност на инструментите. За закупени или създадени активи, с първоначална кредитна обезценка и такива с призната впоследствие кредитна обезценка, се прилага, съответно, коригирания за кредитни загуби ефективен лихвен процент и ефективния лихвен процент, но по амортизираната стойност на актива.

За просрочените търговски и други вземания до 3 месеца лихви не се начисляват. Финансовите активи в тази категория се подлагат на преглед за обезценка към датата на всеки финансов отчет на Дружеството, като промените се отразяват в печалбата или загубата.

3.14.3.2. Финансови активи отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството оценява финансовите си активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато те се държат в рамките на бизнес модел, чиято цел е както събиране на договорните парични потоци, състоящи се единствено от плащания на главници и лихви, така и продажба на тези финансови активи.

Дружеството прилага изключенията в МССФО 9 по отношение на капиталови инструменти, които не са държани за търгуване, но които иначе биха били оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, като за конкретни инвестиции в такива инструменти може да направи неотменим избор, при признаването им, да бъдат отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. Такива финансови активи се представят в пояснителните приложения към финансовия отчет отделно от другите инструменти, които задължително се оценяват по този модел.

Последващото оценяване на тази категория инструменти се извършва по справедлива стойност, като промените се признават в друг всеобхватен доход. Справедливите стойности се определят въз основа на котирани цени на активен пазар, а когато няма такъв на база техники за оценяване, обикновено анализ на дисконтираните парични потоци. При липса на котирани цени относно капиталови инструменти, класифицирани за отчитане по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, за определяне на справедливата им стойност се ползва цената на придобиване, когато това е уместно съгласно МСФО 9, обикновено – липсва актуална информация и/или са налице широк обхват възможни оценки, при определени обстоятелства.

Финансовите активи в тази категория, държани с цел, както събиране на договорните парични потоци, включващи единствено плащания на главници и лихви, така и продажба им, подлежат на преглед за обезценка към всеки финансов отчет на Дружеството. Разликите се признават в печалба или загуба, като корективът за обезценка се представя в друг всеобхватен доход, без да се намалява стойността на активите в Отчета за финансовото състояние.

3.14.3.3. Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Дружеството оценява всички останали финансови активи, различни от тези, които са определени като оценявани по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Предвид основната дейност и в съответствие с МСФО, Дружеството оценява по справедлива стойност и притежаваните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия (виж т. 3.9, 3.10)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

В случай, че по този начин се елиминирала или намалява значително несъответствието в оценяването или признаването на даден финансов актив, което би произтекло от признаване на резултати и промени въз основа на различни бази, Дружеството може да приложи изключенията, съгласно МСФО 9 и при първоначално признаване да неотменимо да определи финансов актив, като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загуба, вкл. договори за доставка на нефинансова позиция. Такива финансови активи се представят в пояснителните приложения към финансовия отчет отделно от другите инструменти, за които задължително се прилага този подход на оценяване.

Финансовите активи в тази категория включват: капиталови инструменти, представляващи мажоритарни, значителни и малцинствени дялове, които са държани за търгуване, като те са с най-съществен дял за финансовите инструменти на Дружеството и за него като цяло. Инструментите се представят по справедлива стойност в Отчета за финансовото състояние, като промените се промените се признават в печалба или загуба.

3.14.3.4. Състав на финансовите активи

Финансовите активи на дружеството към края на отчетния период включват:

- капиталови инструменти, определени като „финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата“; и
- парични средства и предоставени заеми, търговски и други вземания, определени като „финансови активи, отчитани по амортизирана стойност“.

3.14.4. Обезценка на финансови инструменти

Дружеството изчислява и признава загуби за очаквани кредитни загуби и кредитни обезценки за финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, дългови инструменти, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, активи по договори с клиенти и договори за финансова гаранция.

Дружеството признава като печалба или загуба от обезценка размера на очакваните кредитни загуби (ОКЗ) или обратното им проявление. ОКЗ са настоящата стойност на паричния недостиг за очаквания срок на инструмента, което е разликата между паричните потоци, дължими на предприятието по договор и паричните потоци, които предприятието очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент, негова приблизителна стойност или с текущия лихвен процент, както е уместно, съответно, спрямо условията и вида на инструмента. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци, които предприятието очаква да получи от обезпечението или в резултат на други кредитни подобрения, неразделна част от договора.

Обезценката и загубите по финансовите инструменти се разглеждат на три етапа – на първите два като очаквани кредитни загуби за загуби, които могат да възникнат в резултат на неизпълнение, а на третия като кредитна обезценка (загуба), вече въз основа на доказателства за това, в резултат на потенциално или фактическо неизпълнение по инструментите.

Очакваните кредитни загуби за експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск спрямо първоначалното признаване, се признават за кредитни загуби, които е възможно да възникнат в резултат на събития по неизпълнение през следващите 12 месеца. За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, очакваните кредитни загуби се признават по отношение на загуби, които е възможно да възникнат през целия срок на инструмента.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството определя дали кредитният риск по финансовите инструменти се променил значително спрямо първоначалното признаване, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка, Дружеството преразглежда създадения вътрешен кредитен рейтинг на длъжника, движението и/или реструктуриранята по този или други инструменти на длъжника, както и обективни външни фактори, които, по преценка на Дружеството, могат да имат отражение върху вземанията на индивидуално или колективно ниво. В допълнение се преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

Дружеството приема даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, съответно за инструмент с кредитна обезценка, когато договорните плащания са в просрочие над 90 дни. В определени случаи, обаче, даден финансов актив може да се разглежда като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

По отношение на търговските вземания и активите по договори, произтичащи от сделки в обхвата на МСФО 15, които не съдържат съществен компонент на финансиране и за които се прилага практически целесъобразната мярка по МСФО 15 в това отношение, Дружеството прилага опростен подход, в съответствие с МСФО 9, като признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. За целта е приложена практически целесъобразна мярка по МСФО 9 и е създадена матрица на провизиите, чрез която се изчисляват очакваните кредитни загуби по търговски вземания и активи по договори с клиенти. Вземанията се категоризират по просрочие и се групират по вид и клиентски сегменти с различни модели на кредитни загуби.

За изходни данни относно търговските вземания и активите по договори с клиенти, Дружеството използва натрупания си опит в областта на кредитните загуби по такива инструменти, за да оцени очакваните кредитни загуби. Ползваните исторически данни са за периоди от 3 до 5 години назад, групирани по вида и съответните модели на клиентски сегменти, и коригирани с прогнозни фактори за икономическата среда.

Търговските вземания и активите по договори с клиенти обичайно не са лихвоносни и се уреждат, съответно, между 30 и 60 дни и между 60 и 120 дни. Дружеството счита дадено търговско вземане или актив по договор с клиент за такива в неизпълнение, когато са в просрочие над 360 дни. В определени случаи, обаче, дадено вземане или актив по договор може да се разглеждат като такива в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на договорните суми. В допълнение Дружеството взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия, с което да се елиминира възможността за недостоверно представяне на кредитния риск на индивидуално и колективно ниво.

По отношение на паричните средства в банкови депозити и разплащателни сметки Дружеството определя ОКЗ за база на публикуваните официални външни кредитни рейтинги на финансовите институции, аналогично и в съответствие с общия модел за обезценка на финансови активи, спрямо промените в кредитния риск по инструментите.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Печалбите (обратно проявление) и загубите от обезценки, включващи провизиите за очаквани кредитни загуби и кредитни обезценки се признават в печалбата или загубата, като корективът за обезценка на дългови инструменти, отчитани по ССДВД, се представя в друг всеобхватен доход и не намалява балансовата стойност на инструмента.

3.14.5. Отписване, печалби и загуби

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци са изтекли или когато са били прехвърлени, като Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички ползи и рискове, свързани със собствеността, за което се прави оценка.

Когато Дружеството запази правата за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но поеме задължение за плащане на паричните потоци без съществено закъснение към крайни получатели, финансовият актив се отписва, при условие, че Дружеството няма задължение да плати на крайните получатели, без да са събрани еквивалентните суми и не може да се разпорежда с първоначалния актив, освен като обезпечение в тяхна полза по това задължение.

Когато Дружеството нито прехвърли, нито запази по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансов актив, преценява дали е запазен контролът върху него. В случай, че контролът не е запазен, активът се отписва и се признават всякакви права и задължения, които са създадени или запазени при прехвърлянето, ако контролът е запазен, финансовият актив се признава до степента на продължаващото участие.

Резултатът от отписването на финансов актив, представляващ разликата между полученото възнаграждение и балансовата му стойност към датата на отписване, се признава нетно като доход или загуба в отделна статия на лицето на Отчета за всеобхватния доход за инвестициите в капиталови инструменти и в печалбата или загубата в статия Финансови приходи/разходи в Отчета за всеобхватния доход за всички други финансови активи.

При отписване на финансови активи, оценявани по справедлива стойност, през друг всеобхватен доход, за които задължително се прилага този модел, кумулативните печалби или загуби по тях, признати преди това в друг всеобхватен доход, се прекласифицират в печалбата или загубата. При отписване на активи, които са определени като оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, кумулативни печалби и загуби по тях се прехвърлят в неразпределената печалба, в рамките на собствения капитал.

Дружеството признава дивидент по финансовите активи в печалбата или загубата в своите финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента, има вероятност да получи изгоди, свързани с дивидента, а размерът му може да бъде надеждно оценен.

3.15. Парични средства

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чиито оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- ✓ паричните постъпления и плащания от и към контрагенти се представят брутно, с включен ДДС (20%);
- ✓ лихвите по предоставени свободни парични средства под формата на краткосрочни депозити с инвестиционна цел се третираат като инвестиционна дейност.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

- ✓ краткосрочно блокираните парични средства се третират като парични средства и еквиваленти.

Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на Българска народна банка към отчетната дата. Дружеството изчислява и признава загуби за очаквани кредитни загуби и кредитни обезценки по банкови депозити и разплащателни сметки, в съответствие с приетите политика и модели за обезценка на финансови инструменти.

3.16. Капитал и резерви

Основният капитал на Дружеството е разпределен в 3 037 733 (три милиона тридесет и седем хиляди седемстотин тридесет и три) акции с номинал 1 (един) лев всяка и е изцяло внесен.

Формираните от Дружеството резерви са от емисия на акции и общи.

Финансовият резултат включва текущия за периода финансов резултат и акумулираните печалби и загуби определени в Отчета за всеобхватния доход.

3.17. Доход на акция

Основният доход на акция се изчислява като се раздели нетната печалба или загуба за периода, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

3.18. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки договор, който поражда финансов пасив за Дружеството и финансов актив за друго предприятие.

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява: договорно право да се предоставят или разменят при потенциално неблагоприятни условия парични средства или финансови инструменти с друго предприятие, както и договор, който ще бъде уреден с инструменти на собствения капитал на издателя и е недериватив, при който Дружеството може или ще получи променлив брой от капиталовите инструменти на предприятието, или дериватив, който може или ще бъде уреден, по начин, различен от размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов активи, срещу фиксиран брой капиталови инструменти на предприятието.

3.18.1. Признаване и класификация

Дружеството признава финансов пасив в своите финансови отчети, когато стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Дружеството класифицира финансовите пасиви, съобразно последващото им оценяване в следните категории: „финансови пасиви, оценявани впоследствие по амортизирана стойност“, „договори за финансова гаранция“, „финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност през печалба или загубата“, „пасиви, в резултат на отписване на финансов актив, което не отговаря на

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

условията или при подхода на продължаващо участие“ и „ангажменти за отпускане кредит с лихвен процент под пазарния“.

3.18.2. Първоначално оценяване

Първоначално всички финансови пасиви се оценяват по тяхната справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, в случай, че не се отчитат по справедлива стойност в печалбата и загубата, когато се признават първоначално по нея. За всички финансови пасиви, придобити при пазарни условия, Дружеството приема за най-добро доказателство относно справедливата им стойност, при първоначално признаване, съответната цена на сделката. При разлика между двете стойности, инструментите с котирани цени или релевантни наблюдаеми данни се отчитат по справедлива стойност, като разликата до цената на сделката се признава в печалба или загуба, а във всички останали по справедлива стойност, коригирана, за да се разсрочи разликата, която се признава до степента на промяна в даден фактор, който биха взели предвид участниците в пазара.

3.18.3. Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване и представяне финансовите пасиви се класифицират в една от следните пет категории: „финансови пасиви, оценявани впоследствие по амортизирана стойност“, „договори за финансова гаранция“, „финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност през печалба или загубата“, „пасиви, в резултат на отписване на финансов актив, което не отговаря на условията или при подхода на продължаващо участие“ и „ангажменти за отпускане кредит с лихвен процент под пазарния“.

3.18.3.1. Финансови пасиви по амортизирана стойност

Дружеството оценява финансовите пасиви по амортизирана стойност, когато те не попадат задължително в обхвата на някоя от другите категории, в съответствие с МСФО 9, както и когато Дружеството не прилага изключението, с което неотменимо да определи финансов пасив при първоначално признаване като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата, при определените за това условия, съгласно МСФО 9.

Категория „финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност“ включва получени заеми, търговски задължения и други задължения, при които дружеството е станало страна по договор или споразумение и които следва да бъдат уредени в нетно парични средства. Тази категория е с най-съществен дял за финансовите инструменти на Дружеството и за него като цяло.

Последващото оценяване се извършва, по метода на „ефективната лихва“. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било отбивки или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент.

3.18.3.2. Договори за финансова гаранция

Дружеството оценява финансовите пасиви като договори за финансова гаранция, когато те отговарят на условията за това, а именно: когато Дружеството е поело задължение да извършва плащания по даден финансов инструмент единствено в случай на неизпълнение от страна на длъжника в съответствие с условията по гарантирания инструмент.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Категория „договори за финансова гаранция“ включва: подписани гаранционни споразумения с банки по кредити, отпуснати на свързани лица, авалирани записи на заповед

Последващо, договорите за финансова гаранция се оценяват по по-високата от стойността на коректива за загуби, определена аналогично на финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, в съответствие с раздел 3.14.4 Обезценка на финансови инструменти или първоначално признатата стойност намалена, когато е уместно, с кумулативната стойност на приходите, признати в съответствие с МСФО 15.

3.18.3.3. Финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност, през печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търговия, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите пасиви се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел повторна покупка в близко бъдеще. Финансови пасиви, определени при първоначално признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят като такива към датата на първоначално признаване, само ако са изпълнени критериите на МСФО 9.

3.18.3.4. Пасиви, в резултат на отписване на финансов актив, което не отговаря на условията или при подхода на продължаващо участие

Дружеството отчита финансови пасиви в тази категория, когато дадено прехвърляне на финансов актив не води до отписване, или когато нито прехвърля, нито запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността и е приложен подходът за продължаващо участие.

Дружеството оценява финансовите пасиви в тази категория по стойността на полученото възнаграждение, когато финансовият актив не е отписан и по амортизираната, или справедлива стойност на правата и задълженията, спрямо това как се оценява финансовият актив с продължаващо участие, когато този подход е приложен.

3.18.3.5. Ангажименти за отпускане на кредити с лихвен процент под пазарния

Дружеството оценява финансовите пасиви като ангажименти за отпускане кредит с лихвен процент под пазарния, когато те отговарят на условията за това – то да е поело ангажимент за такъв инструмент.

Последващо, ангажименти за отпускане кредит с лихвен процент под пазарния се оценяват по по-високата от стойността на коректива за загуби, определена аналогично на финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, в съответствие с раздел 3.14.4. Обезценка на финансови инструменти или първоначално признатата стойност намалена, когато е уместно, с кумулативната стойност на приходите, признати в съответствие с МСФО 15.

3.18.3.6. Състав на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на дружеството към края на отчетния период включват:

- получени заеми, търговски и други задължения отчитани по амортизирана стойност.

3.18.4. Отписване, печалби и загуби

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

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 между балансовата стойност на финансов пасив, който е бил уреден или прехвърлен на друго лице, и платеното възнаграждение, включително всякакви прехвърлени непарични активи или поети пасиви, се признава в печалбата или загубата.

3.19. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения със служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за съответните фондове и рискове.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове, както и в универсални и професионални пенсионни фондове.

Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване. Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

3.19.1. Краткосрочни доходи

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 е положен трудът за тях или са изпълнени условията за получаване, се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в съответния период, и като текущо задължение в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават също 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 и признаване на сумата на разходите по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

3.19.2. Дългосрочни доходи

Съгласно Кодекса на труда Дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в Дружеството 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“. Определянето на размера на тези задължения се извършва на базата на актюерска оценка на сегашната им стойност към датата на финансовия отчет.

Към отчетната дата Дружеството няма нает персонал, извън Съвета на директорите.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

3.20. Данъци от печалбата

Данъчният разход (приход) включва текущите данъчни разходи (приходи) и отсрочените данъчни разходи (приходи).

3.20.1. Текущи данъчни активи и текущи данъчни пасиви

Текущ данък е сумата на дължимите (възстановимите) данъци върху дохода във връзка с данъчната печалба (загуба) за периода.

Данъците от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като задължение до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

Икономията от данъци, свързана с данъчна загуба, която може да бъде пренесена за покриване през следващи периоди, се признава като актив, с който ще се намалява текущия данък в следващите периоди.

Признаването на текущите данъчни разходи се извършва чрез включването им в групата на разходите за периода, с които се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

Текущите данъчни пасиви (активи) за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена (възстановена) на/от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки (и данъчни закони), действащи към датата на баланса.

За 2022 г. данъчната ставка е в размер 10%.

3.20.2. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Активи по отсрочени данъци са сумите на възстановимите данъци върху дохода за бъдещи периоди по отношение на:

- приспадаемите временни разлики;
- преноса на нереализирани данъчни загуби;
- преноса на неизползвани данъчни кредити.

Временните разлики са разликите между балансовата сума на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Временните разлики биват:

- облагаеми временни разлики - временните разлики, в резултат на които ще възникнат суми, с които ще се увеличи облагаемата печалба (загуба) в бъдещи периоди, когато балансовата сума на актива или пасива бъде възстановена или погасена; или
- приспадаеми временни разлики - временните разлики, в резултат на които ще възникнат суми, с които да се намали данъчната печалба (загуба) за бъдещи периоди, когато балансовата сума на актива или пасива бъде възстановена или погасена.

Когато данъчната загуба се използва за възстановяване на текущ данък за предходен период, предприятието я признава като актив в момента на възникване, тъй като съществува вероятност да възникнат ползи и тези ползи могат да бъдат надеждно оценени.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички данъчни временни разлики, които подлежат на приспадане до размера, за който е вероятно наличие на облагаема печалба, срещу която могат да бъдат приспаднати. Актив по отсрочени данъци се признава за пренасяните напред неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да се оползотворят неползваните данъчни загуби и кредити.

Към датата на всеки баланс предприятието преразглежда непризнатите активи по отсрочени данъци. Предприятието признава непризнатите в предходния период активи по отсрочени данъци до степента, до която се е появила вероятност да бъде реализирана достатъчна бъдеща облагаема печалба, която да позволи оползотворяването на активите по отсрочени данъци.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци върху дохода за бъдещи периоди във връзка с облагаемите временни разлики.

Пасив по отсрочени данъци се признава за всички облагаеми временни разлики, освен в случаите, когато възниква в резултат на:

- положителна репутация, за която амортизацията не е призната за данъчни цели;
- първоначалното признаване на актива или пасива при сделка, която:
- не представлява бизнескомбинация;
- към момента на извършване на сделката не влияе нито върху счетоводната, нито върху данъчната печалба (загуба).

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди въз основа на данъчните ставки (и данъчното законодателство), действащи към датата на баланса.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода освен до степента, до която възникват от:

- операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в капитала; или
- бизнескомбинация, представляваща придобиване.

3.21. Приходи и нетни доходи

Дружеството разглежда и представя приходите, и реализираните нетни доходи, в пет направления, съответно, като: приходи – положителни разлики от оценка на инвестиции; доходи от освобождаване на инвестиции, нетно от разходите по сделката; приходи по договори с клиенти, когато има операции, които могат да се идентифицират като такива; други доходи, възникнали от дейности, извън основната, нето от свързаните разходи; както и финансови приходи, възникнали във връзка с финансови инструменти, извън инвестициите, нето от разходите по сделките, когато това се изисква от приложимата счетоводна база.

3.21.1. Приходи от оценка на инвестиции в предприятия /капиталови инструменти/

Дружеството отчита притежаваните участия в други предприятия по справедлива стойност през печалбата и загубата, включително и притежаваните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия, когато това е уместно (виж т. 3.9, 3.10, 3.14). Доколкото тези оценки са съществени за финансовите отчети и за Дружеството като цяло, Ръководството е приело да отчита положителните разлики от оценките на тези финансови инструменти самостоятелно в отделна статия в състава на приходите на лицето на Отчета за всеобхватния доход.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

3.21.2. Доходи от освобождаване на инвестиции в предприятия

В резултат на инвестиционната дейност на Дружеството по придобиване и управление на участия в други предприятия, се очаква реализираните резултати в тази връзка да съществено значение за финансовите отчети и за Дружеството като цяло. Поради това възникналите доходи се отчитат самостоятелно в отделна статия на лицето на Отчета за всеобхватния доход. Дружеството отчита като доходи от освобождаване на инвестиции положителната разлика, възникваща между полученото или подлежащото на получаване възнаграждение и балансовата /справедливата/ стойност към датата на последната оценка.

3.21.3. Приходи от договори с клиенти

Дейността на дружеството към момента не е обект на специално законодателство и не подлежи на специфични регулации, извън общите нормативни изисквания, свързани с регистрацията за търговия на собствени ценни книжа, когато такива действия са планирани или предприети. Поради това, Дружеството е възможно да реализира приходи от продажба на услуги, свързани с дейността му като цяло. Такива сделки се отчитат като договори с клиенти по смисъла на МСФО.

Дружеството отчита договори с клиент, съответно, възнагражденията, като приходи от договори с клиенти само, ако: те са одобрени от страните, правата на страните по отношение на стоките и услугите, които се прехвърлят, както условията за плащане, са идентифицирани, договорът е с търговска същност и има вероятност Дружеството да получи възнаграждението, на което то очаква да има право.

Обичайната дейност на Дружеството е свързана със придобиване, управление и продажба на участия в дружества, съответно с дейности и услуги по консултации, администрация и управление в тази връзка.

Дружеството е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента, включително и особено за договорите за строителство определя цените, изложено е на кредитен риск и носи крайната отговорност.

3.21.3.1. Идентифициране на договор

Продажбите на стоки и услуги, се извършват отделно, като едни от тях не заменят, променят или адаптират други от тях. Дружеството прехвърля контрола и клиентите могат да се възползват от получените стоки и услуги, като ги използват, потребяват или продават. При някои рамкови договори за доставки – консултации, услуги по администрация и управление и други, е възможно стоките и услугите да се прехвърлят в серия и контролът се прехвърля с течение на времето, като клиентите едновременно получават и потребяват ползите от дейността на Дружеството.

3.21.3.2. Идентифициране на задължение за изпълнение

При продажбите, при които стоките и услугите се получават от клиентите и се използват, потребяват или продават от тях, се идентифицират отделни задължения за изпълнение, които са разграничими от други. Те се изпълняват към определен момент във времето, за което се признават приходи, в размер, в който Дружеството приема, че има право. При продажби на стоки и услуги по рамкови споразумения контролът върху тях се прехвърля с течение на времето, като те са част от едно или повече задължения за изпълнение, удовлетворявано с течение на времето.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Дългосрочните договори се отчитат аналогично, съответно дружеството признава приходите, на които счита, че има право, по вече удовлетворените задължения с течение на времето.

3.21.3.3. Цена на сделката – определяне и разпределяне

Цената на сделката, при продажби на стоки и услуги, е сумата на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, в замяна на тях. Стоките и услугите се продават отделно и/или в серия, съответно могат да формират отделно задължение за изпълнение или част от такова. Договорите могат да претърпят промени по отношение на цената и/или обхвата, съответно по отношение на задължението за изпълнение. Възнагражденията при продажби на стоки и услуги са договорени и обичайно не съдържат елементи на променливо възнаграждение.

3.21.3.4. Признаване на приходи

Приходите при продажбите на стоки и услуги се признават в съответствие с удовлетворяването на задълженията или в определен момент във времето, или с течение на времето. При задълженията удовлетворявани с течение на времето, приходите се признават, само ако може да направи обоснова оценка на степента на напредъка към пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение. Степента на напредъка към завършване се преразглежда към края на всеки отчетен период.

За измерване на напредъка при се ползват методите отчитащи продукцията, а при някои дългосрочни договори и методите отчитащи ресурсите, като това, съответно, са: преки оценки на прехвърлените стоки и услуги, въз основа на произведени и доставени единици, или вложено време; и бюджети на разходите, със съответните корекции за разходи, които не допринасят за напредъка по договора или са непропорционални на него. Дружеството счита, че ползваните методи са уместни, доколкото, съответно, то контролира стоките и услугите преди да ги прехвърли на клиентите, което осигурява надеждна информация и не изисква допълнителни ресурси, а по отношение на дългосрочните договори пести такива, като същевременно елиминира ограниченията за отразяване на кумулативни ефекти, които следва да се признаят, както и когато това е необходимо.

Когато дружеството не е в състояние да измери разумно напредъка към пълното му удовлетворяване, но очаква да възстанови направените разходи, както и когато те са непропорционални на напредъка, приходи се признават само до размера на разходите.

Когато дружеството има право на възнаграждение от клиент в размер, който съответства директно на стойността на извършената дейност за него към съответната дата, признава приходи в размера, за който има право да издаде фактура.

3.21.3.5. Разходи по договорите с клиенти

Дружеството признава дълготрайни активи за допълнителни разходи за постигане на договор с клиент, само ако съществува възможност да ги възстанови впоследствие. Такива разходи могат да бъдат комисионни, бонуси или други сходни услуги, които не биха били понесени, ако договорът не е сключен. Такива активи се отчитат в състава на дълготрайните активи, като се представят отделно в пояснителните сведения към Финансовия отчет. Дружеството прилага практически целесъобразната мярка, предвидена в МСФО 15, и не признава актив от разходи за постигане на договор с клиент, ако очаквания срок за амортизация на актива, който в противен случай следва да се признае, е една година или по-кратък.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

3.21.3.6. Салда по договорите с клиенти

Дружеството признава и представя като вземане по договори с клиенти всяко безусловно право на възнаграждение. Когато клиентите по договори заплащат възнаграждение или Дружеството има право на такова, преди да бъдат прехвърлени стоките и услугите, сумите се представят като пасиви по договори. Когато Дружеството изпълнява задължението си и прехвърля стоки и услуги на клиенти, преди те да платят, сумите, извън безусловните вземания, се представят като активи по договори.

Обичайният момент на плащанията по договорите с клиенти, спрямо удовлетворяването на задълженията за изпълнение по тях, както и зависимостите в това отношение, може да се разграничават основно по дългосрочни договори. При дългосрочните договори, Дружеството удовлетворява задълженията за изпълнение в течение на времето, обичайно повече от един период, като признава приходи към края на всеки един, в съответствие със степента на напредъка по договора. При останалите продажби на стоки и услуги контролът върху тях се прехвърля веднага на клиента и/или те се потребяват от него при предоставяне им, с което са удовлетворени задълженията за изпълнение. В зависимост от това, обичайният срок за плащане на възнагражденията може да варира в рамките на 30 – 90 дни.

При различните договори с клиенти се уговарят различни условия на плащане, като обичайно те са ритмични и следват удовлетворяването на задълженията за изпълнение, поради което не би могло да се идентифицира значителен компонент на финансиране. По отношение на сумите, които клиентите заплащат значително преди или след прехвърлянето на стоките и услугите, Дружеството коригира обещания размер на заплащането за ефекта от наличието на значителен компонент на финансиране. Корекцията се извършва, когато има разлика между обещаното възнаграждение и продажната цена в брой по договора, при отчитане на преобладаващия лихвен процент и периода между плащането, и прехвърлянето, ако се очаква той да е над една година и ефектът е съществен за конкретния договор. Корекцията се признава като разходи за лихви в статия Финансови разходи в Отчета за всеобхватния доход.

3.21.4. Други доходи

В състава на другите доходи се признават нетните положителни резултати, както и брутни доходи, които са реализирани от други дейности, извън обичайната за Дружеството, и/или са инцидентни. В състава на другите доходи се отчитат приходите от оперативен лизинг, в съответствие със счетоводната политика и МСФО 16 – Лизинг, както и приходите от продажби на материали и дълготрайни активи, нетно от балансовата им стойност, при които приходите се признават, съгласно МСФО 15 в момента, в който клиентът получава контрол върху тях, съответно задължението за изпълнение бъде удовлетворено, а разходите, в съответствие с приложимите счетоводна политика и релевантни стандарти, в периода, когато е признат приходът. В състава на другите доходи, също така, се представят отписаните и недължими задължения, включващи финансови пасиви и други, които са прекратени или са изтекли, както и разлики и от отписвания, свързани с провизии, признати в съответствие с МСС 37, и излишъци на активи и материални запаси, и други.

3.21.5. Финансови приходи

В състава на финансовите приходи се представят приходите от лихви по всички финансови инструменти на Дружеството, както и възникналите ефекти по договори с клиенти, по които има съществени компоненти на финансиране, когато такива бъдат установени. В състава на финансовите приходи се признават лихвите по лизингови договори, нетните положителни

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

резултати от сделки с финансови инструменти, извън операциите с капиталови инструменти на дъщерни, асоциирани и други предприятия, оценявани по справедлива стойност (виж т. 3.21.1, 3.21.2), както и положителни курсови разлики от преценка и операции с валутни позиции, съгласно МСС 21, и други приходи, свързани с финансови инструменти.

3.22. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаването на отчетни обекти за активи или пасиви, които не отговарят на критериите на МСФО и рамката към тях.

Разходите за бъдещи периоди /Предплатените разходи/ се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват. Разходите за бъдещи периоди основно представляват предплатени абонаменти, застраховки и други подобни, и се представят в статия Други активи и вземания в Отчета за финансовото състояние.

В състава на разходите се признават отрицателните разлики от оценка и нетните загуби от сделки, свързани с участия в дъщерни, асоциирани и други предприятия, отчитани по справедлива стойност.

3.22.1. Разходи от оценка на инвестиции в предприятия /капиталови инструменти/

Дружеството отчита притежаваните участия в други предприятия по справедлива стойност през печалбата и загубата, включително и притежаваните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия, когато това е уместно (виж т. 3.9, 3.10, 3.14). Доколкото тези оценки са съществени за финансовите отчети и за Дружеството като цяло, Ръководството е приело да отчита отрицателните разлики от оценките на тези финансови инструменти самостоятелно в отделна статия в състава на разходите на лицето на Отчета за всеобхватния доход.

3.22.2. Загуби от освобождаване на инвестиции в предприятия

В резултат на инвестиционната дейност на Дружеството по придобиване и управление на участия в други предприятия, се очаква реализираните резултати в тази връзка да със съществено значение за финансовите отчети и за Дружеството като цяло. Поради това възникналите загуби се отчитат самостоятелно в отделна статия в състава на разходите на лицето на Отчета за всеобхватния доход. Дружеството отчита като загуби от освобождаване на инвестиции отрицателната разлика, възникваща между полученото или подлежащото на получаване възнаграждение и балансовата /справедливата/ стойност към датата на последната оценка.

3.22.3. Разходи за дейността

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникнат през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разход се признава незабавно в Отчета за всеобхватния доход, когато той не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане, съответно цената на сделката, както и когато това е разрешено.

3.22.4. Финансови разходи

В състава на финансовите разходи се представят разходите от лихви по всички финансови инструменти на Дружеството, както и възникналите ефекти по договори с клиенти, по които има съществени компоненти на финансиране. В състава на финансовите разходи се признават лихвите по лизингови договори, нетните отрицателни резултати от сделки с финансови инструменти и инвестиции, извън операциите с капиталови инструменти на дъщерни, асоциирани и други предприятия, оценявани по справедлива стойност (виж т. 3.22.1, 3.22.2), както и отрицателните курсови разлики от преоценка и операции с валутни позиции, съгласно МСС 21, и други разходи, свързани с финансови инструменти, включително платени банкови такси и комисионни.

3.23. Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума. Провизии се признават във връзка с правни и конструктивни задължения, възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37. Правните и конструктивните задължения, възникват в резултат, съответно на договор или нормативни разпоредби, или установена тенденция, приета политика или твърдения в дружеството, които създават очаквания в трети страни.

Провизии се признават в случай, че дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава. В състава на настоящите задължения се разглеждат и задължения по обременяващи договори по силата, на които разходите, направени за покриване на задълженията, превишават очакваните икономически ползи, произтичащи от договора.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.

Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се произчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

Условни ангажименти

За условен пасив се приема възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието; или настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото не е вероятно за

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи, или сумата на задължението не може да бъде определена достатъчно надеждно

За условен актив се приема актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.

Условните ангажименти не се признават, а се оповестяват както е уместно.

3.24. Лизинг

Дружеството преценява в началото на всеки договор, дали представлява лизинг или съдържа елементи на лизинг, в зависимост от това дали с него срещу възнаграждение се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив или група активи за определен период от време, като преразглежда тази оценка в случай, че има промяна в договора.

Дружеството определя срока на лизинга, като взема предвид неотменимия срок по договора, както и периодите, по отношение на които съществуват опции за удължаване или прекратяване, когато е достатъчно сигурно, че ще бъдат упражнени, ведно с всички стимули в тази връзка. Срокът на лизинга, съответно сигурността относно упражняването на опциите, се преразглеждат, когато настъпят съществени събития, които могат да повлияят върху решенията за това.

3.24.1. Дружеството като лизингополучател

Дружеството използва чужди активи по договори, които съдържат лизинг, съгласно условията в МСФО 16. Активите с право на ползване могат да включват основно транспортни средства и недвижими имоти. Договори може да се сключват с несвързани лица – лизингодатели и лизингодатели-производители или търговци, както и със свързани лица – в групата и извън нея.

Активите с право на ползване се оценяват първоначално по цена на придобиване на началната дата на лизинга, която включва: първоначалната оценка на пасива по лизинга; извършени плащания преди това; първоначални преки разходи; както и разходи по демонтаж и преместване, ако се предвиждат такива.

Първоначалната оценка на пасива по лизинга се извършва на началната дата и отразява настоящата стойност на неизплатените лизингови вноски, които включват: фиксирани плащания по договора; променливи плащания, зависещи от индекси; гаранции по остатъчна стойност; опции за закупуване; санкции за прекратяване.

Последващата оценка на активите с право на ползване се извършва по цена на придобиване, намалена всички натрупани амортизации и загуби от обезценка, аналогично на собствените активи (т. 3.7), и коригирана с всички преоценки на пасива по лизинга.

След началната дата пасивът по лизинга се преоценява, за да се отразят измененията в лизинговия договор, в резултат на промяна в обхвата и/или срока, и/или промените в лизинговите плащания, включително промени в индекси, проценти или пазарни нива, като, съответно, се коригират стойностите на активите с право на ползване. Възникналите разлики, когато балансовата стойност на активите с право на ползване е нула, както и разходите за лихви по пасива на лизинга и променливите плащания, които не са включени в оценката му, се признават в печалбата или загубата за периода, който касаят. Когато увеличението на обхвата по лизинга е съизмеримо с увеличението на цената по договора, промяната се отчита като отделен договор.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Дружеството представя активите с права на ползване в състава на собствените активи на лицето на отчета за финансовото състояние и представя допълнителна подробна информация в това отношение в пояснителните приложения към финансовите отчети. Недвижими имоти с право на ползване, които са преотдадени, се представят в състава на инвестиционните имоти.

Дружеството прилага изключенията, предвидени в МСФО 16, по отношение на краткосрочните лизингови договори и лизингите на активи с ниска стойност, и признава свързаните с тях лизингови плащания като разход по линейния метод за срока на договора. Краткосрочните лизингови договори включват ползването на транспортни средства, машини и оборудване, които се наемат за конкретни дейности при изпълнението на определен договор или част от него, чиито планиран срок е до една година. Лизингите на активи с ниска стойност включват договори за ползване на офис обзавеждане и консумативи и компютърна техника. Разходите по такива договори се представя в състава на разходите за външни услуги в отчета за доходите, като в пояснителните приложения се оповестява подробна информация по видовете основни активи.

3.25. Сегментно отчитане

Дружеството идентифицира своите отчетни сегменти и оповестява информация по сегменти в съответствие с организационната и отчетна структура, на ниво предприятие, в своите отделни /самостоятелни/ финансови отчети. Дружеството не изготвя консолидирани финансови отчети (виж т. 3.5). Оперативните сегменти са компоненти на бизнеса, които се оценяват редовно от членовете на ръководството, вземащи оперативните решения - като се използва финансова и оперативна информация, изготвена конкретно за сегмента, за целите на текущото наблюдение и оценяване на резултатите от дейността и разпределението на ресурсите на дружеството. Финансовата сегментна информация в публичните отчети се оповестява на основа, идентична на използваната за вътрешни цели, което позволява на инвеститорите да видят дружеството от позицията на ръководството.

Оперативните сегменти на Дружеството, съответно Групата, вкл. Агригейт Медия ООД, текущо се наблюдават и направляват поотделно, като всеки оперативен сегмент представлява отделна бизнес област, която обслужва различни пазари и тип клиенти, и респ. е носител на различни бизнес ползи и рискове – според типа на услугите. Същите включват седем типа инвестиции в зависимост от същността им и способността да генерират парични потоци:

- ✓ Медии и проекти за специализиран маркетинг – Сегмент „**Classified Media**“;
- ✓ Платформи за електронна търговия на стоки и услуги – Сегмент „**eCommerce**“;
- ✓ Фондове за инвестиции – Сегмент „**Venture Capital**“;
- ✓ Проекти в областта на „Интернет на нещата“ – Сегмент „**Internet of Things**“;
- ✓ Проекти и платформи, свързани с „Бъдещето на храната“ – Сегмент „**Future of Food**“;
- ✓ Проекти и платформи, свързани с грижа за здравето – Сегмент „**Healthcare**“;
- ✓ Високотехнологични проекти – Сегмент „**Fintech**“;
- ✓ Платформи за електронно юридическо обслужване – Сегмент „**Legal Tech**“.

Информацията по сегменти се представя в отделните финансови отчети на Дружеството.

3.26. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане, като такива са инвестициите в капиталови инструменти на дъщерни, асоциирани и други предприятия, класифицирани като „финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата“.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни като се приема, че те действат в своя максимална икономическа изгода.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи презумпцията е най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив от пазарните участници.

Прилагат се различни оценъчни техники, които са подходящи спрямо спецификата на съответните условия и обекти, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като стремежът е да се използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация, съответно да се минимизира използването на ненаблюдаема информация.

Дружеството допуска използването на трите приети подхода, пазарния, приходния и разходния подход, като най-често използваните са: пазарният, чрез метода на пазарните аналози; и приходният, чрез метода на дисконтираните парични потоци.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по този начин, се категоризира в следната йерархия на три нива:

Ниво 1 – Използват се котирувани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;

Ниво 2 – Прилагат се оценъчни техники, при които се използват входящи данни, различни от директно котирувани пазарни цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и

Ниво 3 – Прилагат се оценъчни техники, при които най-ниското ниво използвани входящи данни в значителната си част са ненаблюдаеми.

Дружеството прилага основно справедлива стойност Ниво 1 и Ниво 2.

За тези обекти, които се оценяват периодично по справедлива стойност, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер между нивата в йерархията на справедливата стойност за даден актив или пасив, в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

3.27. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

В настоящи финансов отчет при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите ръководството е направило някои предположения и приблизителни счетоводни оценки. Всички те са направени на основата на най-добрата преценка и информация, с която е разполагало ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

3.27.1. Оценка и обезценка на инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия, отчитани по справедлива стойност

Дружеството класифицира притежаваните дъщерни и асоциирани предприятия и малцинствени дялове като „финансови активи отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата“, съгласно МСФО 9, съответно ги отчита последващо по справедлива стойност.

Към отчетната дата Дружеството притежава участие в публично дружество, за чиято оценка хипотезите се разглеждат от Ниво 1, предвид наличието на активен пазар за капиталовите му инструменти, като не са правени промени в категоризацията в и спрямо предходни периоди.

Към края на периода Дружеството притежава участия в асоциирано предприятие, както и в други компании, чиито капитал е увеличен през текущия и предходния период, чрез привличане на нови акционери, записали акции на предложена цена, която е определена на база вътрешна оценка на компанията. Доколкото операциите са изпълнени между независими страни, Ръководството използва извършените сделки и параметрите по тях при оценката по справедлива стойност на притежаваните дялове в дружествата, като за текущия и предходния период приема хипотезите за наблюдаеми и извършени на неактивен пазар, съответно от Ниво 2. Когато през текущия период липсват сделки с капитала на компаниите, предмет на инвестициите, както и когато е изминал значителен период от време, от предишни сделки, хипотезите се категоризират от Ниво 3 в йерархията на справедливите стойности, като не са правени промени в категоризацията в и спрямо предходни периоди.

Към отчетната дата Дружеството притежава участие в дъщерно предприятие, оценявано по справедлива стойност, както и малцинствен дял в друго, за чиято оценка се прилага приходният подход, чрез метода на дисконтираните парични потоци, съответно, хипотезите при оценката се разглеждат от Ниво 3, като не са правени промени в категоризацията в и спрямо предходни периоди.

За наличието на обезценка на „финансови активи оценявани по справедлива стойност, през печалбата или загубата“ Ръководството е приело, че следва да са налице обективни доказателства за това, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива, на база на един или няколко от следните критерии: значително финансово затруднение на емитента или длъжника, неизпълнение на договор, отпадане на активен пазар за инструмента, драстичен спад в очакваните бъдещи парични потоци, промяна в икономическите условия.

Към 30.06.2022 г. на база извършения преглед, Ръководството счита, че не са налице индикатори или обстоятелства налагащи обезценка на наличните инвестиции.

3.27.2. Обезценка на финансови инструменти, отчитани по амортизирана стойност

Към края на всеки отчетен период ръководството изчислява и признава загуби за очаквани кредитни загуби и кредитни обезценки за финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, дългови инструменти, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, активи по договори с клиенти и договори за финансова гаранция.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Към края на периода Дружеството притежава: финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, включващи търговски вземания и предоставени заеми и договори за финансова гаранция.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби по отношение на търговските вземания са приложени опростеният подход, съгласно МСФО 9, и матрица на провизиите. Вземанията са разгледани на колективна база, спрямо вероятността за неизпълнение и потенциалните загуби в резултат на това, изчислени въз основа на историческите данни на Дружеството за 3-5 годишен период, като за вземания, за които има достатъчно информация, са взети предвид обективни външни фактори и начислена кредитна обезценка.

Предоставените заеми са разгледани на индивидуална база по отношение на очаквани кредитни загуби. За определянето на кредитния риск Дружеството ползва вътрешна методология за кредитен рейтинг, която в контекста на определението за „нисък кредитен рейтинг“ е основана и съвместима с утвърдена световна дефиниция в това отношение, а за определянето на потенциалните загуби са ползвани публикувани данни, коригирани спрямо обстоятелствата, като за вземания, за които е налице достатъчно информация е призната кредитна обезценка.

4. ПРИХОДИ

Приходите от оценка на инвестиции включват:

	2022 <i>(хил. лв.)</i>	2021 <i>(хил. лв.)</i>
Приходи от оценка на финансови активи, хипотеза Ниво 1	26	898
Приходи от оценка на финансови активи, хипотеза Ниво 2	4 471	2 868
Приходи от оценка на финансови активи, хипотеза Ниво 3	19	107
Общо	4 516	3 873

5. РАЗХОДИ ОТ ОЦЕНКА НА ИНВЕСТИЦИИ

Разходите от оценка на инвестиции включват:

	2022 <i>(хил. лв.)</i>	2021 <i>(хил. лв.)</i>
Разходи от оценки при хипотези от Ниво 1	62	-
Разходи от оценки при хипотези от Ниво 2	117	-
	179	-

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2022 <i>(хил. лв.)</i>	2021 <i>(хил. лв.)</i>
Разходи за консултантски услуги	5	-
Разходи за юридически и счетоводни услуги	3	2
Разходи за такси	4	-
Граждански договори	3	-
Общо	15	2

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ

Разходите за възнаграждения включват:

	2022 <i>(хил. лв.)</i>	2021 <i>(хил. лв.)</i>
Текущи възнаграждения на членовете на Съвета на директорите	10	15
Текущи възнаграждения на персонала		
Общо	10	15

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи за дейността включват:

	2022 <i>(хил. лв.)</i>	2021 <i>(хил. лв.)</i>
Разходи за дарения		29
Общо	-	29

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ, НЕТО

Финансовите приходи и разходи включват:

	2022 <i>(хил. лв.)</i>	2021 <i>(хил. лв.)</i>
Финансови приходи:		
Приходи от дивиденди	97	14
Общо финансови приходи	97	14
Финансови разходи:		
Разходи за лихви по получени заеми	7	7
Разходи от валутни курсови разлики	3	3
Други финансови разходи	2	2
Общо финансови разходи	12	12
Общо, нето	85	2

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

10. ФИНАНСОВИ АКТИВИ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Нетекущите финансови активи включват:

	30.6.2022	30.6.2022	31.12.2021	31.12.2021
	<i>дял %</i>	<i>(хил. лв.)</i>	<i>дял %</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Агригейт Медия ООД	65,00%	1 755	65,00%	1 736
Кънвиниънс АД	19,17%	10 879	18,96%	6 604
Endeavor Catalyst II, LP	0,31%	1 476	0,31%	1 148
Лексо АД	7,00%	13	7,00%	13
Илевън Инвестмънтс КДА	1,68%	1 467	1,68%	1 223
Биодит АД	9,56%	2 404	9,56%	2 440
Ейт Инвестмънт АД	12,86%	883	12,86%	883
Бии Смарт Технолоджис АД	2,18%	98	2,18%	98
Ондо Сълюшънс ООД	3,90%	294	3,90%	294
Eleven Cooperatif UA	0,63%	205	0,63%	130
Plum Fintech Ltd.	0,21%	456	0,21%	465
Рекурсив Медия АД	3,57%	98	-	-
Релева ООД	3,40%	235	-	-
Content Insights Inc.	1,00%	90	-	-
SmartOcto 360 BV	0,81%	203	-	-
Endeavor Catalyst IV, LP	0,09%	118	-	-
Общо		20 674		15 034

Дружеството притежава инвестиции в дъщерно дружество – Агригейт Медия ООД и в асоциирано дружество – Кънвиниънс АД, за които е приело политика да отчита притежаваните участия по справедлива стойност, в съответствие с МСФО 9 (виж т. 3.9, 3.10). Останалите участия се разглеждат като малцинствени дялове, предвид липсата на контрол върху дейността на предприятията, в които е инвестирано.

Оценки по справедлива стойност

Направената преоценка на финансовите активи до справедлива стойност е периодична, поради прилагането на модела на справедливата стойност по МСФО 9, към датата на всеки финансов отчет. Оценката по справедливата стойност е извършена от Ръководството.

Йерархия на справедливите стойности

Оценките по справедлива стойност на притежаваните „финансови активи, оценявани по ССПЗ“ към 30.06.2022 г. са определени от Ниво 1, Ниво 2 и Ниво 3 (31.12.2021 г.: Ниво 1, Ниво 2, Ниво 3).

Йерархия на справедливите стойности към 30.06.2022 г.

Ниво 1: Биодит АД – котиран пазарни данни;

Ниво 2: Кънвиниънс АД, Endeavor Catalyst II, LP, Илевън Инвестмънтс КДА, Ейт Инвестмънт АД, Бии Смарт Технолоджис АД, Ондо Сълюшънс ООД, Plum Fintech Ltd, Рекурсив Медия АД, Релева ООД, Content Insights Inc., , SmartOcto 360 BV , Endeavor Catalyst IV, LP. Компаниите, предмет на инвестициите, провеждат процедури по набиране на капитал, по вътрешни оценки, при които участват несвързани лица. На тази база, Ръководството използва извършените сделки и параметрите по тях при оценката по справедлива стойност на притежаваните дялове в дружествата (виж т. 0). През текущия и предходния период са проведени процедури по набиране на капитал при всички компании, в които Дружеството участва, като при Endeavor Catalyst II, LP и Илевън Инвестмънтс КДА (Инвестиционни фондове, чрез които Дружеството притежава косвено

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

участия) са извършени придобивания и продажби на инвестиции, чрез които е оценена нетната справедлива стойност на дела на Дружеството. Фондовете Eleven Cooperatif UA и Endeavor Catalyst IV, LP са в процес по набиране на капитал, поради което за справедлива стойност на инвестицията е приета цената на сделката. Предвид това, през периода не са извършвани промени в състава на хипотезите от Ниво 2, спрямо предходния период.

Ниво 3: Агригейт Медия ООД, Лексо АД – основно ненаблюдаеми данни, използвани модели на дисконтирани парични потоци. През текущия период не са извършвани промени в състава на хипотезите от Ниво 3.

Равнение на справедливата стойност 2022 година	Ниво 1 (хил. лв.)	Ниво 2 (хил. лв.)	Ниво 3 (хил. лв.)	Общо (хил. лв.)
Начално салдо на 1 януари	2 440	10 845	1 749	15 034
Придобити инвестиции през периода		1 305		1 305
Продажби				-
Печалби /(загуби), общо за периода, признати в друг всеобхватен доход, преоценъчен резерв				-
Печалби /(загуби), общо за периода признати в текущата печалба или загуба	(36)	4 354	19	4 337
Крайно салдо на 30 юни 2022 г.	2 404	16 502	1 768	20 674

Равнение на справедливата стойност 2021 година	Ниво 1 (хил. лв.)	Ниво 2 (хил. лв.)	Ниво 3 (хил. лв.)	Общо (хил. лв.)
Начално салдо на 1 януари	1 321	7 077	21	8 419
Придобити инвестиции през годината		1 349		1 349
Продажби				-
Печалби /(загуби), общо за годината, признати в друг всеобхватен доход, преоценъчен резерв				-
Печалби /(загуби), общо за годината, признати в текущата печалба или загуба	1 119	4 155	(8)	5 266
Крайно салдо на 31 декември 2021 г.	2 440	12 581	13	15 034

През периодите не е извършвано преминаване от Ниво 3 към Ниво 2 или обратно. Дружеството приема, че е налице такова прехвърляне, когато за определен вид актив или сходни активи текущо са ограничени, или разширени, наличните входящи наблюдаеми данни, което съответно налага използването или отхвърлянето на ненаблюдаема информация.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Методи за оценяване и значими ненаблюдаеми входящи данни

По-долу представени методите за оценяване, използвани при определянето на справедливата стойност на финансовите активи за 2022 г., както и използваните значими ненаблюдаеми входящи данни:

Групи активи Ниво 2	Подходи и методи за оценка	Значими ненаблюдаеми данни
Кънвиниънс АД	Пазарен подход, чрез метод на пазарните сравнения – пазарни цени на активите	Цена на акция при сделката 669,81 лв./брой, при оценка на дружеството 56,7 млн. лв.
Endeavor Catalyst II, LP	Пазарен подход, чрез метод на пазарните сравнения – пазарни цени на активите	Справедлива стойност на инвестиции на фонда при сделки/рундове 248,4 млн. \$ и нетни активи 249,4 млн. \$
Илевън Инвестмънтс КДА	Пазарен подход, чрез метод на пазарните сравнения – пазарни цени на активите	Справедлива стойност на инвестиции на фонда при сделки/рундове 91,6 млн. лв. и нетни активи 87,4 млн. лв.
Ейт Инвестмънт АД	Пазарен подход, чрез метод на пазарните сравнения – пазарни цени на активите	Цена на акция при сделката 123,63 лв./брой, при оценка на дружеството 6,9 млн. лв.
Бий Сمارт Технолоджис АД	Пазарен подход, чрез метод на пазарните сравнения – пазарни цени на активите	Цена на акция при сделката 42,54 лв./брой, при оценка на дружеството 4,5 млн. лв.
Ондо Сълюшънс ООД	Пазарен подход, чрез метод на пазарните сравнения – пазарни цени на активите	Цена на дял при сделката 6258,66 лв./брой, при оценка на дружеството 7,5 млн. лв.
Plum Fintech Ltd.	Пазарен подход, чрез метод на пазарните сравнения – пазарни цени на активите	Цена на акция при сделката 24,64 £/брой, при оценка на дружеството 96,2 млн. £
Рекурсив Медия АД	Пазарен подход, чрез метод на пазарните сравнения – пазарни цени на активите	Цена на акция при сделката 29,34 лв./брой, при оценка на дружеството 2,7 млн. лв.
Релева ООД	Пазарен подход, чрез метод на пазарните сравнения – пазарни цени на активите	Цена на дял при сделката 1792,65 лв./брой, при оценка на дружеството 6,9 млн. лв.
Content Insights Inc.	Пазарен подход, чрез метод на пазарните сравнения – пазарни цени на активите	Цена на акция при сделката 0,3026 €/брой, при оценка на дружеството 644 хил. €
SmartOcto 360 BV	Пазарен подход, чрез метод на пазарните сравнения – пазарни цени на активите	Цена на акция при сделката 99.94€/брой, при оценка на дружеството 12,82 млн. €

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Групи активи Ниво 3	Подходи и методи за оценка	Значими ненаблюдаеми данни
Агригейт Медия ООД	Приходен подход, чрез метод на дисконтираните парични потоци – 70% Пазарен подход, чрез метод на пазарните сравнения – 30% – пазарни цени на активите	Оценка на дружеството 2,91 млн. лв., при 10,1% DF и 2,25% ръст след 5-та година Оценка 2,25 млн. лв., при сравнение цена/показатели от аналогични сделки
Лексо АД	Приходен подход, чрез метод на дисконтираните парични потоци – 100%	Оценка на дружеството 0,183 млн. лв., при 20% DF и 2,00% ръст след 5-та година

По-долу представени методите за оценяване, използвани при определянето на справедливата стойност на финансовите активи за 2021 г., както и използваните значими ненаблюдаеми входящи данни:

Групи активи Ниво 2	Подходи и методи за оценка	Значими ненаблюдаеми данни
Кънвиниънс АД	Пазарен подход, чрез метод на пазарните сравнения – пазарни цени на активите	Цена на акция при сделката 425,74 лв./брой, при оценка на дружеството 34,8 млн. лв.
Endeavor Catalyst II, LP	Пазарен подход, чрез метод на пазарните сравнения – пазарни цени на активите	Справедлива стойност на инвестиции на фонда при сделки/рундове 207,6 млн. \$ и нетни активи 211,5 млн. \$
Илевън Инвестмънтс КДА	Пазарен подход, чрез метод на пазарните сравнения – пазарни цени на активите	Справедлива стойност на инвестиции на фонда при сделки/рундове 62,0 млн. лв. и нетни активи 72,8 млн. лв.
Ейт Инвестмънт АД	Пазарен подход, чрез метод на пазарните сравнения – пазарни цени на активите	Цена на акция при сделката 123,63 лв./брой, при оценка на дружеството 6,9 млн. лв.
Бий Сمارт Технолоджис АД	Пазарен подход, чрез метод на пазарните сравнения – пазарни цени на активите	Цена на акция при сделката 42,54 лв./брой, при оценка на дружеството 4,5 млн. лв.
Ондо Сълюшънс ООД	Пазарен подход, чрез метод на пазарните сравнения – пазарни цени на активите	Цена на дял при сделката 6258,66 лв./брой, при оценка на дружеството 7,5 млн. лв.
Plum Fintech Ltd.	Пазарен подход, чрез метод на пазарните сравнения – пазарни цени на активите	Цена на акция при сделката 24,64 £/брой, при оценка на дружеството 96,2 млн. £

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Групи активи Ниво 3	Подходи и методи за оценка	Значими ненаблюдаеми данни
Агригейт Медия ООД	Приходен подход, чрез метод на дисконтираните парични потоци – 70% Пазарен подход, чрез метод на пазарните сравнения – 30% – пазарни цени на активите	Оценка на дружеството 2,85 млн. лв., при 10,1% DF и 2,25% ръст след 5-та година Оценка 2,25 млн. лв., при сравнение цена/показатели от аналогични сделки
Лексо АД	Приходен подход, чрез метод на дисконтираните парични потоци – 100%	Оценка на дружеството 0,183 млн. лв., при 20% DF и 2,00% ръст след 5-та година

11. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

	Машини и оборудване и компютърна техника (хил. лв.)	Общо (хил. лв.)
Отчетна стойност		
Към 01.01.2022 г.	3	3
Към 30.6.2022 г.	3	3
Амортизация		
Към 01.01.2022 г.	(1)	(1)
Начислена амортизация	(1)	(1)
Към 30.6.2022 г.	(2)	(2)
Балансова стойност		
Към 01.01.2022 г.	2	2
Към 30.6.2022 г.	1	1
	Машини и оборудване и компютърна техника (хил. лв.)	Общо (хил. лв.)
Отчетна стойност		
Към 01.01.2021 г.	-	-
Придобити	3	3
Към 31.12.2021 г.	3	3
Амортизация		
Към 01.01.2021 г.	-	-
Начислена амортизация	(1)	(1)
Към 31.12.2021 г.	(1)	(1)
Балансова стойност		
Към 01.01.2021 г.	-	-
Към 31.12.2021 г.	2	2

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Дружеството няма активи по договор за лизинг и не отдава за ползване.

12. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ АКТИВИ И ВЗЕМАНИЯ

	30.6.2022 <i>(хил. лв.)</i>	31.12.2021 <i>(хил. лв.)</i>
Плащания за придобиване на финансови активи	672	110
Общо	672	110

През предходен период Дружеството е сключило предварителен договор за придобиване на участие в предприятие, чието изпълнение е планирано за 2023-2024 г., като за този период са предвидени авансови плащания. През текущи период са сключени аналогични договори с още две дружества, като са преведени и суми по тях, с което се гарантира участието в предстоящи рундове.

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства и еквиваленти включват:

	30.6.2022 <i>(хил. лв.)</i>	31.12.2021 <i>(хил. лв.)</i>
Парични средства в брой	3	3
- в лева	3	3
Парични средства в банкови сметки	13	1 487
- в лева	13	1 484
- във валута		3
Общо	16	1 490

14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Издадени и напълно платени обикновени акции:

	акции брой	Основен капитал <i>(хил. лв.)</i>	Премиен резерв <i>(хил. лв.)</i>
Салдо на 1 януари 2021 година	147 533	147	2 402
Движение за годината			
емисия	2 099 000	2 099	(2 099)
емисия	461 200	462	692
емисия	330 000	330	1 148
Салдо на 31 декември 2021 година	3 037 733	3 038	2 143
Движение за годината			
емисия			
емисия			
емисия			
Салдо на 30 юни 2022 година	3 037 733	3 038	2 143

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

През текущата година, след датата на финансов отчет е извършено увеличение на капитала, виж т. 23.

През 2021г. записаният капитал на "Ейч Ар Кепитъл" АД е увеличаван както следва:

- Чрез издаване на нови 2 099 000 обикновени поименни акции с право на глас , всяка с номинална стойност 1 (един)лев и емисионна стойност 1 (един)лева, и обща емисионна стойност в размер на 2 099 000лв. (седемстотин хиляди триста седемдесет и пет лева). Акциите са записани от всички акционери. Увеличението на капитала е за сметка на Фонд Резервен, образуван от премии от емисии на капитал.

Увеличението на капитала е вписано в ТРРЮЛНЦ при Агенция по вписванията на 17.08.2021 г.

- Чрез издаване на нови 461 200 обикновени поименни акции с право на глас , всяка с номинална стойност 1 (един)лев и емисионна стойност 65 (шестдесет и пет)лева, и обща емисионна стойност в размер на 1 153 000 лв. (един милион сто петдесет и три хиляди лева). Всички 461 200 бр. акции са записани от акционера " Уеб Финанс " ЕООД –.

Увеличението е вписано в ТРРЮЛНЦ при Агенция по вписванията на 21.09.2021 г. Записаният капитал изцяло е внесен.

- На проведен на 15.12.2021 г. аукцион за първично публично предлагане на акции от увеличението на капитала на на Ейч Ар Кепитъл АД на пазар за растеж на малки и средни предприятия ВЕАМ (Bulgarian Enterprise Accelerator Market), са записани и платени 330 000 броя обикновени поименни безналични акции всяка с номинална стойност от 1 лев и емисионна стойност 4.48 лв. Общият размер на набраните парични средства в резултат от предлагането е 1 478 400 лева.

Увеличението на капитала със записаните на първично публично предлагане на акции на пазар за растеж на малки и средни предприятия ВЕАМ (Bulgarian Enterprise Accelerator Market) и последните промени в Устава на Дружеството, свързани с това увеличение са вписани по партидата на Дружеството в ТРРЮЛНЦ на 04.01.2022 г. Увеличението на капитала е регистрирано в Централен депозитар АД на 05.01.2022 г. На тази база, предвид последващите събития, увеличението на капитала от 15.12.2021 г. е признато в отчета за финансовото състояние към 31.12.2021 г.

15. ТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

Текущите финансови пасиви включват:

	30.6.2022	31.12.2021
	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Задължения по заеми - главници и лихви	<u> </u>	<u> 85</u>
Общо	<u><u> -</u></u>	<u><u> 85</u></u>

Към 31.12.2021 г. Дружеството има задължения по договор за заем с несвързани лица с лихвен процент в размер на 4,5% и падеж 18.11.2022 г. Заемът изцяло е погасен към 30.06.2022 г.

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ СВЪРЗАНИ С ПЕРСОНАЛА

Задълженията, свързани с персонала включват:

	30.6.2022	31.12.2021
	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Възнаграждения по договори за управление	<u> 3</u>	<u> -</u>
Общо	<u><u> 3</u></u>	<u><u> -</u></u>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

17. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ПАСИВИ

Другите текущи пасиви включват:	30.6.2022	31.12.2021
	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Задължения по записани дялови вноски	-	51
Задължения по дивиденди към акционери	12	-
Общо	12	51

18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица, с които Дружеството е имало взаимоотношения са:

- Агригейт Медия ООД – дъщерно предприятие;
- Кънвиниънс АД – асоциирано предприятие;
- Цитадела ЕООД - под общ контрол с Дружеството

Продажбите и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината, извън заемите, са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

Към 30.6.2022 г. вземанията на дружеството от свързани лица са както следва:

		30.6.2022	31.12.2021
		<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Асоциирани предприятия	лихви	8	8
Общо		8	8

Към 30.6.2022 г. задълженията на дружеството към свързани лица са както следва:

		30.6.2022	31.12.2021
		<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Предприятия под общ контрол	заем и лихви	836	416
Дъщерни предприятия	авансов дивидент	136	52
Акционери	дивиденди	57	
Общо		1 029	468

Заемите от предприятия под общ контрол към 30.06.2022 г. са с договорен размер 800 хил. лв. и 220 хил. лева, при лихвен процент в размер на 4% и падеж съответно 04.04.2023 г. и 09.06.2023 г. Задълженията не са обезпечавани с активи или ценни книжа на Дружеството.

През 2022 г. дружеството е получило доставки от свързани лица както следва:

		2022	2021
		<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Предприятия под общ контрол	лихви	7	12
Общо		7	12

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Дружеството е начислило възнаграждения на ключов управленски състав както следва:

	2022 <i>(хил. лв.)</i>	2021 <i>(хил. лв.)</i>
Разходи за възнаграждения на ключов управленски персонал	10	15
Общо	10	15

19. ДАНЪЦИ

Облагането за данъчни цели за годината е както следва:

	30.6.2022 <i>(хил. лв.)</i>	30.6.2021 <i>(хил. лв.)</i>
Счетоводна печалба/загуба преди данъци	4 396	3 828
Увеличение	170	-
Намаление	(4 566)	(3 873)
Финансов резултат след данъчно преобразуване	-	(45)
Данък печалба	-	-
Данъчна ставка	10%	10%
Отсрочени данъци	(430)	(182)
Данъчна ставка	10%	10%
Общо разход по текущи и отсрочени данъци	(430)	(182)
Печалба/Загуба след данъци	3 966	3 646

Отсрочените данъци включват:

	30.6.2022 <i>(хил. лв.)</i>	31.12.2021 <i>(хил. лв.)</i>
Преоценка на финансови активи	(1 496)	(1 074)
Слаба капитализация	1	1
Загуба	7	15
Неизплатени доходи на физически лица	1	1
Данъчни активи	(1 487)	(1 057)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

	Временна разлика <i>(хил. лв.)</i>	Данък <i>(хил. лв.)</i>	Временна разлика <i>(хил. лв.)</i>	Данък <i>(хил. лв.)</i>
Салдо към 01.01.		(1 057)		(544)
Описание на обектите:				
Загуба - обратно проявление	83	(8)		
Общо:		(8)		-
Описание на обектите:				
Преоценка на финансови активи	4 224	(422)	5 177	(518)
Загуба			51	5
Общо:		(422)		(513)
Салдо към края на периода		(1 487)		(1 057)

Данъчните задължения на дружеството включват:

	30.6.2022 <i>(хил. лв.)</i>	31.12.2021 <i>(хил. лв.)</i>
Данък върху доходите на физическите лица	3	1
Общо	3	1

20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дружеството е изложено на рискове, които произлизат от използването на финансови инструменти. Тази бележка описва целите, политиките и процесите за управление на тези рискове и използваните методи за оценяването им.

Няма съществени промени при излагането на дружеството на рискове от финансови инструменти, нейните цели, политики и процеси за управление на тези рискове или използваните методи за оценяването им от предишни периоди, освен ако не е упоменато нещо друго в тази бележка.

Чрез своята дейност дружеството е изложено на следните финансови рискове:

- Кредитен риск
- Справедлива стойност или лихвен риск от паричните потоци
- Валутен риск
- Друг пазарен ценови риск
- Ликвиден риск

Основни финансови инструменти

Основните финансови инструменти, използвани от дружеството, от които възниква риска от финансови инструменти са, както следва:

- Финансови активи и пасиви
- Предоставени заеми
- Търговски и други вземания

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

- Парични средства и парични еквиваленти
- Търговски и други задължения, задължения по лизингови договори

Структурата на финансовите инструменти към 30.06.2022 г. е както следва:

Финансови активи:

	30.6.2022 <i>(хил. лв.)</i>	31.12.2021 <i>(хил. лв.)</i>
Финансови активи	20 674	15 034
Търговски и други вземания	8	8
Парични средства и парични еквиваленти	16	1 490
Общо	20 698	16 532

Финансови пасиви:

	30.6.2022 <i>(хил. лв.)</i>	31.12.2021 <i>(хил. лв.)</i>
Финансови пасиви	836	501
Задължения по лизинг		
Търговски и други задължения	72	93
Общо	908	594

Ръководството носи цялата отговорност за определяне целите и политиките на дружеството за управление на риска и, докато запазва крайната отговорност за тях, делегира правомощието за определяне и опериране на процесите, които дават уверение за ефективното изпълнение на целите и политиките за финансовата функция на дружеството. Ръководството периодично прави преглед на политиките и процесите за управление на риска.

Кредитен риск

Кредитен риск е риска, при който клиентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло дължимите на дружеството суми в предвидения срок. Максималният кредитен риск, свързан с финансови активи, е до размера на преносната им стойност, отразена в баланса на дружеството. С цел управление на кредитния риск, дружеството е разработило стриктни процедури за анализ и оценка на клиентите.

Търговските и другите вземания на дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

	30.6.2022 <i>(хил. лв.)</i>		31.12.2021 <i>(хил. лв.)</i>	
	Балансова стойност	Максимален риск	Балансова стойност	Максимален риск
Финансови активи	20 674	20 674	15 034	15 034
Търговски и други вземания	8	8	8	8
Парични средства и парични еквиваленти	16	16	1 490	1 490
Общо	20 698	20 698	16 532	16 532

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Пазарен риск

Пазарният риск възниква от лихвоносни, търгуеми и инструменти в чуждестранна валута. Това е риска, където справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще се колебаят поради промени в лихвените проценти (лихвен риск), валутни курсове (валутен риск) или други пазарни фактори (друг ценови риск).

Лихвен риск

Дружеството няма съществени лихвоносни активи, с изключение на предоставените заеми към края на периода, които са с фиксиран лихвен процент. Не се очаква приходите и разходите, свързани с лихви да са зависими в голяма степен от промените в пазарните лихвени равнища.

Дружеството е изложено на лихвен риск както следва:

	С			Общо (хил. лв.)
	Безлихвени (хил. лв.)	С плаващ лихвен % (хил. лв.)	фиксиран лихвен % (хил. лв.)	
30.6.2022				
Финансови активи	20 674	-	-	20 674
Търговски и други вземания	8	-	-	8
Парични средства и еквиваленти	3	13	-	16
	20 685	13	-	20 698
Финансови пасиви	-	-	836	836
Търговски и други задължения	72	-	-	72
	72	-	836	908
31.12.2021				
Финансови активи	15 034	-	-	15 034
Търговски и други вземания	8	-	-	8
Парични средства и еквиваленти	3	1 487	-	1 490
	15 045	1 487	-	16 532
Финансови пасиви	-	-	501	501
Търговски и други задължения	93	-	-	93
	93	-	501	594

Валутен риск

Валутният риск е риска от негативното влияние на колебания в преобладаващите валутни курсове върху финансовото състояние и паричните потоци на дружеството. Тъй като българският лев е фиксиран към еврото и дружеството представя финансовите си отчети в български лева, валутният риск е свързан единствено с валутите, различни от евро. Следващата

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

таблица обобщава експозицията на дружеството на валутен риск към края на периода. В нея са включени активите и пасивите по балансова стойност, категоризирани по вид валута.

30.6.2022	BGN <i>(хил. лв.)</i>	USD <i>(хил. лв.)</i>	GBP <i>(хил. лв.)</i>	Общо <i>(хил. лв.)</i>	
Финансови активи	18 624	1 594	456	20 674	
Търговски и други вземания	8	-	-	8	
Парични средства и еквиваленти	16	-	-	16	
Общо	18 648	1 594	456	20 698	
Финансови пасиви	836	-	-	836	
Търговски и други задължения	72	-	-	72	
Общо	908	-	-	908	
31.12.2021	BGN <i>(хил. лв.)</i>	EUR <i>(хил. лв.)</i>	USD <i>(хил. лв.)</i>	GBP <i>(хил. лв.)</i>	Общо <i>(хил. лв.)</i>
Финансови активи	13 421		1 148	465	15 034
Търговски и други вземания	8				8
Парични средства и еквиваленти	1 490				1 490
Общо	14 919	-	1 148	465	16 532
Финансови пасиви	208	293			501
Търговски и други задължения	93				93
Общо	93	-	-	-	594

Чувствителността към промени на валутния курсове на долара и британската лира към края на периода е както следва:

	30.6.2022 <i>(хил. лв.)</i>	31.12.2021 <i>(хил. лв.)</i>
Ефект при промяна на валутните курсове		
Ефект при увеличение с 10% курс USD	159	115
Ефект при намаление с 10% курс USD	(159)	(115)
Ефект при увеличение с 10% курс GBP	46	47
Ефект при намаление с 10% курс GBP	(46)	(47)

Справедливи стойности

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансов инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. За такива дружеството приема БФБ, големите търговски банки, както и сключените директни сделки между страни, участници на местния и на американския пазар, по отношение на притежаваните малцинствени дялове.

В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения и банковите депозити, се очаква те да се реализират, чрез тяхното цялостно погасяване. Затова те се представят по тяхната амортизирана стойност. Колкото до участията, представляващи финансови активи, те оценени по справедлива стойност, на база сключени сделки с независими страни.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансово състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява риска от невъзможността на дружеството да посрещне текущите и потенциалните си задължения, свързани с плащания, когато те са дължими, без да понесе неприемливи загуби.

В таблицата по-долу е направен анализ на пасивите на дружеството към края на периода, групирани по остатъчен срок до падежа.

	на виждане	От 1 до 3 месеца	От 3 до 12 месеца	Общо
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
30.6.2022				
Финансови активи	20 674	-	-	20 674
Търговски и други вземания	-	8	-	8
Парични средства и еквиваленти	16	-	-	16
Общо	20 690	8	-	20 698
Финансови пасиви	-	-	836	836
Задължения по лизинг	-	-	-	-
Търговски и други задължения	-	72	-	72
Общо	-	72	836	908
	на виждане	От 1 до 3 месеца	От 3 до 12 месеца	Общо
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
31.12.2021				
Финансови активи	15 034	-	-	15 034
Търговски и други вземания	-	8	-	8
Парични средства и еквиваленти	1 490	-	-	1 490
Общо	16 524	8	-	16 532
31.12.2021				
Финансови пасиви	-	-	501	501
Задължения по лизинг	-	-	-	-
Търговски и други задължения	-	93	-	93
Общо	-	93	501	594

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Управление на капитала

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

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия.

Политиката за управление на капитала се стреми да осигури адекватно покритие на рисковете, възникващи в обичайния процес на дейността, както и рискове от възникване на непредвидени обстоятелства.

Дружеството наблюдава капитала си, 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, търговските и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти.

	30.6.2022 <i>(хил. лв.)</i>	31.12.2021 <i>(хил. лв.)</i>
Финансови пасиви, търговски и други задължения, и лизинг	1 044	646
Намалени с парични средства и краткосрочни депозити	16	1 490
Нетен дълг	1 028	(844)
Собствен капитал	18 834	14 940
Капитал и нетен дълг	19 862	14 096
Съотношение на задлъжнялост	0,05	(0,06)

21. ДОГОВОРИ ЗА ЛИЗИНГ

Дружеството няма договори за краткосрочен лизинг или за лизинг на активи с ниска стойност към края на периода.

22. ОТЧИТАНЕ ПО СЕГМЕНТИ

Дружеството идентифицира следните сегмента, в съответствие с установените критерии за признаване, разделяне и обединяване на данни (виж т. 3.25):

- ✓ Медии и проекти за специализиран маркетинг – Сегмент „**Classified Media**“;
- ✓ Платформи за електронна търговия на стоки и услуги – Сегмент „**eCommerce**“;
- ✓ Фондове за инвестиции – Сегмент „**Venture Capital**“;
- ✓ Проекти в областта на „Интернет на нещата“ – Сегмент „**Internet of Things**“;
- ✓ Проекти и платформи, свързани с „Бъдещето на храната“ – Сегмент „**Future of Food**“;
- ✓ Проекти и платформи, свързани с грижа за здравето – Сегмент „**Healthcare**“;
- ✓ Високотехнологични проекти – Сегмент „**Fintech**“;
- ✓ Платформи за електронно юридическо обслужване – Сегмент „**Legal Tech**“.

Сегмента информация се представя в отделните /самостоятелните/ финансови отчети на Дружеството. Инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия се представят по справедлива стойност, поради което Дружеството не изготвя консолидиран финансов отчет (виж т. 3.5, 3.9, 3.10, 3.25)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Приходите, разходите, активите и пасивите към 30.06.2022 г на оперативните сегменти на ЕЙЧ АР КЕПИТЪЛ АД са представени в таблицата по-долу:

Оперативни сегменти

Отчет за всеобхватния доход към 30 юни 2022 г.	Classified Media	eCommerce	Venture Capital	Internet of Things	Future of Food	Healthcare	Fintech	Legal Tech	НИВО дружество	общо
Приходи от оценка на инвестиции	19	3 786	685	26	-	-	-	-	-	4 516
Всичко приходи	19	3 786	685	26	-	-	-	-	-	4 516
Разходи от оценка на инвестиции	-	-	(108)	(62)	-	-	(9)	-	-	(179)
Разходи за външни услуги	-	-	-	-	-	-	-	-	(15)	(15)
Разходи за възнаграждения	-	-	-	-	-	-	-	-	(10)	(10)
Разходи за амортизации	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	(1)
Всичко разходи	-	-	(108)	(62)	-	-	(9)	-	(26)	(205)
Резултат от оперативна дейност	19	3 786	577	(36)	-	-	(9)	-	(26)	4 311
Финансови приходи/разходи, нетно	-	-	97	-	-	-	-	-	(12)	85
Резултат за периода преди данъци	19	3 786	674	(36)	-	-	(9)	-	(38)	4 396
Разходи за данъци, нетно	(2)	(379)	(46)	4	-	-	1	-	(8)	(430)
Нетен резултат за периода	17	3 407	628	(32)	-	-	(8)	-	(46)	3 966
Общ всеобхватен доход за периода	17	3 407	628	(32)	-	-	(8)	-	(46)	3 966
Отчет за финансовото състояние към 30 юни 2022 г.										
Сегментни нетекущи активи	1 943	11 114	3 266	2 404	392	883	456	13	876	21 347
Сегментни текущи активи	-	-	-	-	-	-	-	-	24	24
Сегментни нетекущи пасиви	145	929	217	216	-	1	(1)	-	-	1 507
Сегментни текущи пасиви	-	-	-	-	-	-	-	-	1 050	1 050
Активи по отсрочени данъци	-	-	-	-	-	-	-	11	9	20

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Приходите и разходите към 30.06.2021, и активите и пасивите към 31.12.2021 г на оперативните сегменти на ЕЙЧ АР КЕПИТЪЛ АД са представени в таблицата по-долу:

Оперативни сегменти Отчет за всеобхватния доход към 30 юни 2021 г.	Отчитане по оперативни сегменти - предходен период									общо
	Classified Media	eComm erce	Venture Capital	Internet of Things	Future of Food	Health care	Fintech	Legal Tech	ниво друже ство	
Приходи от оценка на инвестиции	104	2 759	104	898	-	5	-	3	-	3 873
Всичко приходи	104	2 759	104	898	-	5	-	3	-	3 873
Разходи за външни услуги	-	-	-	-	-	-	-	-	(2)	(2)
Разходи за възнаграждения	-	-	-	-	-	-	-	-	(15)	(15)
Разходи за амортизации	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	(1)
Други разходи за дейността	-	-	-	-	-	-	-	-	(29)	(29)
Всичко разходи	-	-	-	-	-	-	-	-	(47)	(47)
Резултат от оперативна дейност	104	2 759	104	898	-	5	-	3	(47)	3 826
Финансови приходи/разходи, нетно	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2
Резултат за периода преди данъци	104	2 759	104	898	-	5	-	3	(45)	3 828
Разходи за данъци, нетно	(10)	(276)	(10)	108	-	(1)	-	-	7	(182)
Нетен резултат за периода	94	2 483	94	1 006	-	4	-	3	(38)	3 646
Общ всеобхватен доход за периода	94	2 483	94	1 006	-	4	-	3	(38)	3 646
Отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 г.										
Сегментни нетекущи активи	1 736	6 604	2 501	2 440	392	883	465	13	112	15 146
Сегментни текущи активи	-	-	-	-	-	-	-	-	1 498	1 498
Сегментни нетекущи пасиви	143	550	171	220	-	1	-	-	-	1 085
Сегментни текущи пасиви	-	-	51	-	-	-	-	-	596	647
Активи по отсрочени данъци	-	-	-	-	-	-	-	11	17	28

23. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

С решение на Общото събрание на акционерите от 20.07.2022 г. е извършено увеличение на капитала в размер на 6 075 466 лева със собствени средства за сметка на неразпределената печалба, чрез издаването на 6 075 466 бр. акции всяка с номинална и емисионна стойност 1 лев. Увеличението е вписано в ТРРЮЛНЦ при Агенция по вписванията на 18.06.2022 г., като издадените акции са регистрирани в Централен депозитар АД на 18.08.2022 г. С решение на Комитета по управление на пазар БЕАМ от 25.08.2022 г. акциите са допуснати до търговия на пазар БЕАМ с дата на въвеждане 29.08.2022 г.

От 05.08.2022г. акциите на БИИ Смарт Текнолоджис АД се търгуват на пазар БЕАМ след успеха на първичното публично предлагане (IPO) на до 43 636 броя акции от увеличението на капитала на дружеството проведено на 14 Юли 2022г., в което компанията набира 1 199 990 лева.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Компанията планира да инвестира набраните средства в разрастване на бизнеса си на европейския пазар и развитие на продуктовата си гама.

Няма настъпили други събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване, които да изискват корекции и/или оповестявания.

24. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети са одобрени от ръководството на дружеството и са подписани от негово име на 30.08.2022 г. от:

Изпълнителен директор:
/Христо Христов/

Съставител:
/Илияна Ив.Йорданова –
Управител на Калкуло ЕООД/