**МАТЕРИАЛИ**
по **точка първа** от дневния ред на редовното
годишно общо събрание на акционерите на
ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД, свикано на
13.06.2022 г. в гр.София

1. Отчет на Съвета на директорите за дейността на дружеството през 2021 г.

Съветът на директорите предлага ОС да приеме отчета му за дейността на дружеството през 2021 г.

**Проект за решение:** ОС приема отчета на СД за дейността на дружеството през 2021 г.

# ДОКЛАД
# ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД
# ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА
# 31.12.2021г.

гр. София 1407, бул. Черни връх 70-72, тел: 02 962 44 45

Настоящият доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 39 от Закона за счетоводството, изискванията на Търговския закон, и изискванията на чл. 10 от Наредба 2/09.11.2021 за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар на Комисията за финансов надзор, във връзка с чл. 100н от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

## 1. Обща информация

Ютекс Холдинг АД е акционерно дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. София, 1407, бул. Черни връх 70-72.

Предметът на дейност на дружеството е придобиване, управление, оценка и продажба на участия на български и чуждестранни дружества.

Дейността на дружеството е регламентирана в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, което го определя като публично дружество, според цитирания закон.

## 2. Структура на управление

Ютекс Холдинг АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от трима членове, както следва:

| **Име** | **Статут** |
|---|---|
| 1. Андрей Сергеев Давидов | Председател |
| 2. Константин Руменов Йовчев | Член |
| 3. Емил Асенов Асенов | Член |

Мандата на Съвета на Директорите е 02.07.2022 година.

Дружеството се управлява и представлява от изпълнителния директор Андрей Давидов.

Ютекс Холдинг АД има одитен комитет, избран от ОСА, проведено на 27.06.2017 в състав:

- Емил Асенов Асенов;
- Ивайло Ясенов Василев;
- Ангел Кирилов Якимов;

## 3. Капитал

Към 31 декември регистрираният акционерен капитал на дружеството възлиза на 596 хил.лв., разпределен в 596 025 бр. обикновени поименни безналични акции с право на глас с номинална стойност на акция един лев, напълно платени.

Акциите на дружеството се търгуват чрез Българска фондова борса - неофициален пазар.

Акционери на дружеството са 17 450 физически лица с 582 024 бр.акции и 2 юридически лица, които притежават 14 001 броя акции.

**Информация за броя и номиналната стойност на придобитите и прехвърлените през годината собствени акции, частта от капитала, която те представляват, както и цената, по която е станало придобиването или прехвърлянето, основанието за придобиванията, извършени през годината**

През 2021 г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции на дружеството, нито има случаи, приравнени на придобиване

През периода акции на дружеството не са придобивани и не се притежават от едно лице за сметка на дружеството. Дружество, в което „Ютекс холдинг " АД пряко притежава мнозинство от правото на глас- ЮТА АД, притежава 2,35 % от капитала.

**Информация за придобитите, притежавани и прехвърлени от членовете на съветите през годината акции и облигации на дружеството и правата на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на дружеството**

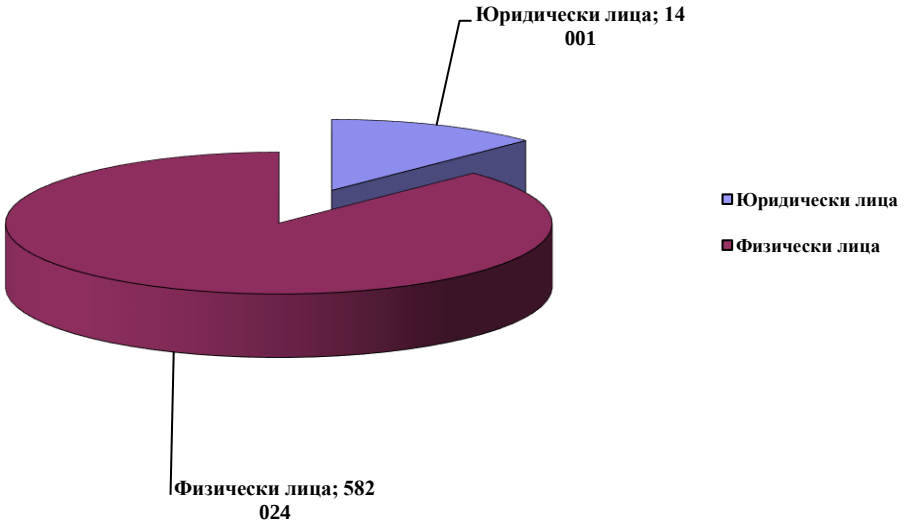
През годината приключваща на 31.12.2021 година не са придобивали нови акции от капитала на Ютекс Холдинг АД.

Притежаваните от членовете на Съвета на директорите акции в капитала на Ютекс Холдинг АД, към 31.12.2021 година, са както следва:

- Андрей Давидов - 79 450 броя
- Емил Асенов – 13 325 броя

Няма предоставени опции за притежаваните от членовете на Съвета на директорите акции.

**РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ НА "ЮТЕКС ХОЛДИНГ" АД**



**Информация за участието на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети**

Членовете на Съвета на директорите участват и в управлението на следните дъщерни дружества:

1.Юта АД, гр. Русе – Андрей Давидов и Емил Асенов са членове на СД на Юта АД

2.Албена-С АД, гр. Сливен - Андрей Давидов и Емил Асенов са членове на СД на Албена-С АД

3.Славянка АД, гр. Бургас - Андрей Давидов и Емил Асенов са членове на СД на Славянка АД

Андрей Давидов – член на СД, притежава контролни участия в следните дружества:

- Бизпортал АД – 27,8% от капитала;
- Пелетино ООД – 50.0% от капитала;

Константин Йовчев – член на СД, е едноличен собственик на капитала на следните дружества:

- Инфра Сити Консулт ЕООД;

**Информация относно сделки сключени между дружеството и членовете на СД или техни свързани лица през отчетния период**

Няма договори, сключени между дружеството и членовете на СД или техни свързани лица, излизащи извън обичайната дейност или такива, които се отклоняват от пазарните условия съгласно изискването на чл. 240б от Търговския закон.

## 4. Описание на дейността и резултати за периода

### 4.1. Преглед и резултати от дейността

Специфичните условия, които формират микро и макро средата, в които функционира Ютекс Холдинг АД могат да повлияят негативно върху някои показатели и върху инвестиционната му активност, но като цяло дейността не е застрашена.

Дружеството осъществява консултантски услуги, като през разглеждания период успява да запази своите позиции и контрагенти по тези услуги. Общия размер на приходите от продажба на консултантски услуги възлиза на 143 хил. лв., което представлява 91,08 на сто от общо приходите от продажби за 2021 година. За сравнение през 2020 година приходите от продажба на консултантски услуги представляват 94,26% от приходите от продажби. Предоставяните консултантски услуги са

предоставени изцяло на клиенти от България. Не е налице зависимост от даден доставчик във връзка с предоставянето на консултантските услуги.

През 2016 ръководството на дружеството предприе стъпки по реорганизация на използването на активите, в следствие на което бяха сключени договори за отдаване под наем на офис площи, с което в дружеството да се генерират допълнителни приходи. На база сключените договори, през 2021 година дружеството генерира приходи от 14 хил.лв.

На 11 март 2020 г., след като са били регистрирани случаи на заразени с новия щам на коронавируса в 114 държави, Световната здравна организация (СЗО) обяви епидемията от COVID-19 за пандемия.

На 13 март 2020 г. по искане на правителството Народното събрание обяви извънредно положение в България заради коронавируса.

Цялата 2021 година премина под знака на COVID-19 пандемията, като засегнати бяха основно дружествата, в които Ютекс Холдинг АД притежава повече от половината от капитала им. При тях се наблюдава промяна в профила на поръчките и по-голяма предпазливост.

Ютекс Холдинг АД не притежава и не генерира обекти на индустриална собственост, през разглеждания период.

Наблюдава се ръст на разходите по икономически елементи с 0,38% спрямо същия период на 2020г., като същевременно размера на приходите от продажби на услуги, които са основния приходоизточник на дружеството, бележат спад от 3,37%. Най-голям относителен дял заемат разходите за възнаграждения и осигуровки, които представляват малко над 69% от общия размер на разходите по икономически елементи. Друг съществен елемент са разходите за външни услуги, които бележат ръст от 3 хил.лв  спрямо 2020 година.

През разглеждания период приходите от лихви на дружеството отчитат ръст от 1 хил. лв. спрямо края на 2020 година. Основните приходи от лихви са от предоставени заеми на свързаните лица в група.

Финансовите приходи от операции с финансови инструменти в размер на 18 хил. лв. са в резултат от повишаване стойността на текущите финансови активи към 31.12.2021.

Относителния дял на основния капитал в структурата на собствения капитал е 44,74%.

Текущите пасиви на дружеството бележат спад от 20 хил. лв (16,9%), а текущите активи - ръст от 245 хил. лв (32,2%), спрямо предходния отчетен период, приключващ на 31 декември 2020 година.

Ютекс Холдинг АД приключи 2021 г. със загуба в размер на 64 хил. лв. като за сравнение финансовия резултат през 2020 г. бе загуба в размер на 100 хил. лв.

## 4.2. Основни финансови показатели и коефициенти

- Основни показатели за финансов анализ и изменението им за периода

| № | Показатели | 2021 г. | 2020 г. | Разлика | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Стойност | Стойност | Стойност | % |
| 1 | Дълготрайни активи /общо/ | 1,424 | 753 | 671 | 89% |
| 2 | Краткотрайни активи в т.ч. | 1,006 | 761 | 245 | 32% |
| 3 | Краткосрочни вземания | 16 | 80 | (64) | -80% |
| 4 | Краткосрочни финансови активи | 483 | 574 | (91) | -16% |
| 5 | Парични средства | 507 | 107 | 400 | 374% |
| 6 | Обща сума на активите | 2,430 | 1,514 | 916 | 61% |
| 7 | Собствен капитал | 1,332 | 1,396 | (64) | -5% |
| 8 | Финансов резултат | (64) | (100) | 36 | -36% |
| 9 | Краткосрочни пасиви | 98 | 118 | (20) | -17% |
| 10 | Обща сума на пасивите | 1,098 | 118 | 980 | 831% |
| 11 | Приходи общо | 203 | 190 | 13 | 7% |
| 12 | Приходи по договори с клиенти | 143 | 148 | (5) | -3% |
| 13 | Разходи общо | 267 | 292 | (25) | -9% |

- Коефициенти

| № | Коефициенти | 2021 г. | 2020 г. | Разлика | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Стойност | Стойност | Стойност | % |
| | **Рентабилност:** | | | | |
| 1 | На собствения капитал | (0.05) | (0.07) | 0.02 | -33% |
| 2 | На активите | (0.03) | (0.07) | 0.04 | -60% |
| 3 | На пасивите | (0.06) | (0.85) | 0.79 | -93% |
| 4 | На приходите от продажби | (0.45) | (0.68) | 0.23 | -34% |
| | **Ефективност:** | | | | |
| 5 | На разходите | 0.76 | 0.65 | 0.11 | 17% |
| 6 | На приходите | 1.32 | 1.54 | (0.22) | -14% |
| | **Ликвидност:** | | | | |
| 7 | Обща ликвидност | 10.27 | 6.45 | 3.82 | 59% |
| 8 | Бърза ликвидност | 10.27 | 6.45 | 3.82 | 59% |
| 9 | Незабавна ликвидност | 10.10 | 5.77 | 4.33 | 75% |
| 10 | Абсолютна ликвидност | 5.17 | 0.91 | 4.27 | 471% |
| | **Финансова автономност:** | | | | |
| 11 | Финансова автономност | 1.21 | 11.83 | (10.62) | -90% |
| 12 | Задлъжнялост | 0.82 | 0.08 | 0.74 | 875% |

## 4.3. Основни рискове за Дружеството и целите и политиката по управлението им

**Бизнес риск**

**Бизнес риска** е дефиниран като вероятност от неблагоприятни промени в пазарните и икономическите условия, в които функционира предприятието. Тези промени пряко се отразяват

върху финансовия резултат и рентабилността. Външни за фирмата фактори, влияят върху дейността и вариацията на финансовия резултат. Такива са макроикономическото състояние на страната, в т.ч. фазата на икономическия цикъл, състоянието на финансовите пазари и влиянието на геополитическите събития върху тяхната стабилност. Състоянието на световните финансови пазари значително се повлия от разразилата се пандемия от Covid-19, което оказва значително влияние върху нивата на бизнес риск за дружеството. Особено голям ефект върху дейността на дружествата, в които Ютекс Холдинг АД е инвестирало оказа скока на цените на енергийните ресурси.

В допълнение силно повишаване на бизнес риска за дружеството оказа и започналия военен конфликт между Русия и Украйна, чиито ефекти предстои да бъдат анализирани, но безспорно ще повлияят негативно на цените на енергийните ресурси, имайки предвид, че Русия е един от най-големите иносители на петрол и природен газ.

**Валутния риск** за дружеството е минимален поради факта, че голяма част от финансовите активи са определени в евро, а българския лев (функционалната валута на дружеството) е с фиксиран курс спрямо еврото.

| 31.12.2021 г. | в EUR | в BGN | Общо |
|---|---|---|---|
| **Нетекущи активи** | **-** | **784** | **784** |
| Нетекущи финансови активи от свързани лица | | 784 | 784 |
| **Нетекущи пасиви** | **-** | **1,000** | **1,000** |
| Нетекущи финансови пасиви към свързани лица | | 1,000 | 1,000 |
| **Излагане на дългосрочен риск** | **-** | **(216)** | **(216)** |
| **Текущи активи** | **473** | **525** | **998** |
| Текущи финансови активи от свързани лица | | 20 | 20 |
| Текущи финансови активи | 445 | 18 | 463 |
| Текущи търговски и други вземания от свързани лица | | 8 | 8 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 28 | 479 | 507 |
| **Текущи пасиви** | **-** | **82** | **82** |
| Текущи финансови пасиви към свързани лица | | 82 | 82 |
| **Излагане на краткосрочен риск** | **473** | **443** | **916** |
| **Общо финансови активи** | **473** | **1,309** | **1,782** |
| **Общо финансови пасиви** | **-** | **1,082** | **1,082** |
| **Общо излагане на валутен риск** | **473** | **227** | **700** |

**Кредитният риск** на Ютекс ХолдингАД е минимизиран посредством подбор и текущо наблюдение върху ликвидността и финансовия стабилитет на търговските партньори.

Събираемостта на вземанията се контролира директно от изпълнителния директор.

| 31.12.2021 г. | С ненастъпил падеж | | |
|---|---|---|---|
| | обезценени | не обезценени | Общо |
| **Нетекущи активи** | **-** | **784** | **784** |
| Нетекущи финансови активи от свързани лица | | 812 | 812 |
| Нетекущи финансови активи от свързани лица- обеценка | | (28) | (28) |
| **Текущи активи** | **-** | **491** | **491** |
| Текущи финансови активи от свързани лица | | 21 | 21 |
| Текущи финансови активи от свързани лица-обезценка | | (1) | (1) |
| Текущи финансови активи | | 467 | 467 |
| Текущи финансови активи-обезценка | | (4) | (4) |
| Текущи търговски и други вземания от свързани лица | | 14 | 14 |
| Текущи търговски и други вземания от свързани лица-обезценка | | (6) | (6) |
| **Общо финансови активи** | **-** | **1,275** | **1,275** |

**Ликвиден риск** – дружеството не изпитва недостиг на ликвидни средства.

| 31.12.2021 г. | на виждане | 2-3 м. | 7-12 м. | 3-5 г. | без матуритет | Общо |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Нетекущи активи** | **-** | **-** | **-** | **975** | **-** | **975** |
| Нетекущи финансови активи от свързани лица | | | | 975 | | 975 |
| **Нетекущи пасиви** | **-** | **-** | **-** | **1,022** | **-** | **1,022** |
| Нетекущи финансови пасиви към свързани лица | | | | 1,022 | | 1,022 |
| **Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен** | **-** | **-** | **-** | **(47)** | **-** | **(47)** |
| **Комулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен** | **-** | **-** | **-** | **(47)** | **(47)** | **(47)** |
| **Текущи активи** | **515** | **15** | **23** | **-** | **445** | **998** |
| Текущи финансови активи от свързани лица | | | 20 | | | 20 |
| Текущи финансови активи | | 15 | 3 | | 445 | 463 |
| Текущи търговски и други вземания от свързани лица | 8 | | | | | 8 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 507 | | | | | 507 |
| **Текущи пасиви** | **-** | **-** | **82** | **-** | **-** | **82** |
| Текущи финансови пасиви към свързани лица | | | 82 | | | 82 |
| **Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен** | **515** | **15** | **(59)** | **-** | **445** | **916** |
| **Комулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен** | **515** | **530** | **471** | **471** | **916** | **916** |
| **Общо финансови активи** | **515** | **15** | **23** | **975** | **445** | **1,973** |
| **Общо финансови пасиви** | **-** | **-** | **82** | **1,022** | **-** | **1,104** |
| **Общо Нетен ликвиден дисбаланс** | **515** | **15** | **(59)** | **(47)** | **445** | **869** |
| **Общо Комулативен ликвиден дисбаланс** | **515** | **530** | **471** | **424** | **869** | **869** |

**Лихвен риск**

| 31.12.2021 г. | безлихвени | с плаващ лихвен % | с фиксиран лихвен % | Общо |
|---|---|---|---|---|
| **Нетекущи активи** | **2** | **-** | **782** | **784** |
| Нетекущи финансови активи от свързани лица | 2 | | 782 | 784 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Нетекущи пасиви** | **-** | **-** | **1,000** | **1,000** |
| Нетекущи финансови пасиви към свързани лица | | | 1,000 | 1,000 |
| **Излагане на дългосрочен риск** | **2** | **-** | **(218)** | **(216)** |
| **Текущи активи** | **980** | **-** | **18** | **998** |
| Текущи финансови активи от свързани лица | 20 | | | 20 |
| Текущи финансови активи | 445 | | 18 | 463 |
| Текущи търговски и други вземания от свързани лица | 8 | | | 8 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 507 | | | 507 |
| **Текущи пасиви** | **67** | **15** | **-** | **82** |
| Текущи финансови пасиви към свързани лица | 67 | 15 | | 82 |
| **Излагане на краткосрочен риск** | **913** | **(15)** | **18** | **916** |
| **Общо финансови активи** | **982** | **-** | **800** | **1,782** |
| **Общо финансови пасиви** | **67** | **15** | **1,000** | **1,082** |
| **Общо излагане на лихвен риск** | **915** | **(15)** | **(200)** | **700** |

Ютекс Холдинг АД не използва хеджиращи инструменти и не прилага отчитане на хеджиране.

## 4.4. Информация за дялови участия на емитента, за основните му инвестиции в страната и чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти).

Инвестициите в дружествени дялове към 31.12.2021 са в следните дружества и стойности:

| **Дъщерни дружества** | **% на участието** | **Съучастия в хил. лв.** |
|---|---|---|
| а/ Юта Русе | 91% | 424 |
| б/Албена-С Сливен | 67% | 34 |
| в/Славянка Бургас | 68% | 162 |
| **Общо** | | **620** |

### Финансови инструменти, използвани от Дружеството

Освен инвестиции в гореспоменатите дъщерни предприятия, Ютекс Холдинг АД има инвестирани средства в договорните фондове на Банка Гутман, които подробно са описани в следващата таблица:

| Име на фонд | Брой дялове | Стойност на един дял в евро | Обща стойност в евро | Обща стойност в лева |
|---|---|---|---|---|
| Gutmann Investor Konservativ | 11785 | 17.08 | 201287.80 | 393684.72 |
| G365A (EUR) (T) | 228 | 102.81 | 23440.68 | 45845.99 |
| **ОБЩО** | | | **220262.03** | **439530.71** |

Очакваната продажна стойност на инвестициите във взаимни фондове, управлявани от Банка Гутман е 440 хил. лв.

Структурата на портфейла запазва умерено ниво на риск.

През отчетния период няма настъпили промени в принципите на управление на Ютекс Холдинг АД, като самостоятелно юридическо лице и като група.

Към 31.12.2021 година Ютекс Холдинг АД притежава акции на дружества, чиито акции се търгуват на БФБ-София АД, както следва:

| Акции на дружество | Брой акции | Ед. Стойност в лева към 31.12.2021 | Обща стойност в лева към 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| М+С | 222 | 9,15 | 2 031,30 |
| Атера | 378 | 2,88 | 1 088,64 |
| Софарма | 251 | 4,46 | 1 119,46 |
| Монбат | 189 | 5,90 | 1 115,10 |
| **Общо** | | | **5 354,50** |

### 4.5. Информация във връзка с въпроси свързани с персонала.

В дружеството с трудови договори работят 3 служители, от които 2 с висше икономическо образование и 1 със средно образование. През отчетния период средствата за работна заплата на дружеството са образувани на база основните заплати по трудов договор на персонала, съгласно прилаганите системи за заплащане на труда и допълнителните трудови възнаграждения по Кодекса на труда в установените им размери. Два пъти в годината беше изплатено и допълнително възнаграждение на служителите съгласно преценка на ръководството.

### 4.6. Настъпили промени през разглеждания период

На 29.06.2021 година се проведе редовното годишно Общо събрание на акционерите. На него бе взето решение загубата за 2020 година в размер на 100 хил.лв. да бъде покрита от неразпределената печалба от минали години. Друго решение на акционерите беше избирането на „Захаринова Нексиа“ ООД за независим одитор на финансовите отчети на дружеството за 2021 година.

## 5. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Дружеството не е предприемало такива действия през отчетния период.

## 6. Наличие на клонове на предприятието

Дружеството няма регистрирани клонове.

## 7. Свързани лица и сделки със свързани лица

**Свързаните лица на дружеството са както следва:**

**Дъщерни предприятия**

Албена-С АД
Славянка АД
Юта АД

**Предприятия, в чието управление участва представител на ключовия ръководен персонал**
Бизпортал АД
Пелетино ООД

През разглеждания период са осъществени следните сделки със свързани лица:

**Продажби**

| Клиент | Вид сделка | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|---|
| Албена-С АД | Услуги | 47 | 38 |
| Славянка АД | Услуги | 48 | 62 |
| Юта АД | Услуги | 48 | 48 |
| **Общо** | | **143** | **148** |

**Предоставени заеми**

**Салда по предоставени заеми**

| Кредитополучател | Краткосрочна част по амортизируема стойност | | Дългосрочна част по амортизируема стойност | |
|---|---|---|---|---|
| | Главница | Лихви | Главница | Лихви |
| Юта АД | | 6 | | |
| Юта АД | | 6 | | |
| Юта АД | | | 385 | 1 |
| Славянка АД | | 6 | | |
| Славянка АД | | 3 | | |
| Славянка АД | | | 425 | 1 |
| Обезценка Юта АД | | (1) | (13) | |
| Обезценка Славянка АД | | | (15) | |
| **Общо** | **-** | **20** | **782** | **2** |

**Начислени приходи от лихви по Предоставени Заеми**

| Кредитополучател | Вземане към 31.12.2020 г. | Начислени през 2021 г. | Получени през 2021 г. | Вземане към 31.12.2021 г. |
|---|---|---|---|---|
| Юта АД | 5 | 1 | | 6 |
| Юта АД | 4 | 2 | | 6 |
| Юта АД | - | 1 | | 1 |
| Славянка АД | 8 | 6 | 8 | 6 |
| Славянка АД | 1 | 4 | 2 | 3 |
| Славянка АД | - | 1 | | 1 |
| **Общо** | **18** | **15** | **10** | **23** |

**Салда по получени заеми от Свързани лица**

| Банка / Кредитор | Краткосрочна част по амортизируема стойност | | Дългосрочна част по амортизируема стойност | |
|---|---|---|---|---|
| | Главница | Лихви | Главница | Лихви |
| Албена-С АД | 15 | 67 | | |
| **Общо** | **15** | **67** | **-** | **-** |

***Начислени разходи за лихви по получени заеми от Свързани лица***

| Банка / Кредитор | Задължение 31.12.2020 г. | Начислени през 2021 г. | Платени през 2021 г. | Задължение 31.12.2021 г. |
|---|---|---|---|---|
| Албена-С АД | 65 | 2 | | 67 |
| **Общо** | **65** | **2** | **-** | **67** |

***Получени депозити***

| Контрагент | Договорен размер на депозита | Л. % | Падеж | Обезпечения/Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| Албена-С АД | 1 000 000 | 0.45% | 01.12.2026 | няма |

**Салда по получени депозити от свързани лица**

| Банка / Кредитор | Краткосрочна част по амортизируема стойност | | Дългосрочна част по амортизируема стойност | |
|---|---|---|---|---|
| | Главница | Лихви | Главница | Лихви |
| Албена-С АД | - | - | 1 000 | - |
| **Общо** | **-** | **-** | **1 000** | **-** |

## 8. Съдебни дела

*Ютекс Холдинг АД не е страна в съдебни, административни или арбитражни производства.*

## 9. Събития след датата на съставяне на ГФО

Продължава сложната обстановка, предизвикана както в национален, така и в световен мащаб от пандемията от Covid-19. Дружеството не е преустановявало дейност поради наложените ограничения и не очаква пречки пред това да продължи да функционира като действащо предприятие.

В края на месец Февруари бе дадено началото на военен конфликт между Русия и Украйна, който се води на територията на Украйна. Ефектите от този конфликт предстои да бъдат оценявани, но обосновано може да се очакват затруднения в доставките на петрол, природен газ и други суровини. Това ще окаже по-скоро косвен ефект върху Ютекс Холдинг АД през цените на енергията и през колебанията на световните финансови пазари. От голямо значение ще бъде и

продължителността на конфликта, тъй като при продължителен такъв неминуемо ще последва спад и в световната икономика, а оттам и в дейността на дружествата, в които Ютекс Холдинг АД има участие. Конфликта оказва влияние и върху сетовните финансови пазари, в следствие на което стойността на притежаваните от Ютекс Холдинг АД финансови инструменти спадна след неговото начало.

След края на отчетния период до датата на одобрение на този финансов отчет не са възникнали други събития, които да изискват оповестяване или корекции във финансовия отчет.

## 10. Перспективи за развитие

През следващите периоди пред Мениджмънта на дружеството стоят трудни задачи за решаване и преодоляване, като задържане и допълнителен подбор на квалифициран персонал и използване на гъвкави схеми за работа с персонала на дъщерните дружества, при неритмични поръчки, с цел минимизиране на разходите и намаляване на загубите.

В дружеството се очаква запазване на приходите от продажби на настоящите нива във връзка с изменение на условията по договорите за консултантски услуги и очертаващата се икономическа криза в следствие на военните действия в Украйна. През следващите години ръководството ще се придържа към политика на ограничаване на разходите и стремеж към популяризиране на дейността на дъщерните дружества, с цел генериране на по-високи приходи.

Друга приоритетна задача е постоянната работа по разнообразяване и разширяване на асортиментната листа и търсене на възможности за дъщерните дружества да увеличават продажбите на вътрешния и външните пазари, както и въвеждане на нови производствени мощности.

## 11. Декларация за корпоративно управление, съгласно чл.100 н, ал.8 във връзка с чл.100н, ал.7,т.1 от ЗППЦК

В съвременните пазарни икономики ефективното корпоративно управление е изключително важно за успеха на публичните дружества. В тази връзка ръководстовото на дружеството следва приетата Програма за корпоративно управление.

Програмата за корпоративно управление на Ютекс Холдинг АД е изготвена в съответствие с действащото българско търговско законодателство, Националния кодекс за корпоративното управление, приет от Съвета на директорите на Българска Фондова Борса – София, Устава на дружеството и правилата за работа на управителните органи на Дружеството. В нея са посочени основни принципи, политики и практики, към които управителните органи на Ютекс Холдинг АД да се придържат, за да бъдат постигнати заложените в програмата цели, а именно:

- Функциониране на Съвета на директорите съобразно добрите практики за корпоративно управление;
- Защита на правата на акционерите;

- Ефективно взаимодействие със заинтересованите лица;
- Създаване на механизъм, осигуряващ своевременно и точно разкриване на информация по всички въпроси, свързани с дружеството, включително и финансовото положение, резултатите от дейността, собствеността и управлението на дружеството, и ефикасен контрол върху управлението.

**Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа**

„Ютекс Холдинг“ АД спазва Националния кодекс за корпоративно управление, приет от Националната комисия за корпоративно управление и одобрен като кодекс за корпоративно управление по чл. 100н, ал. 7, т. 1 във връзка с ал. 8, т. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) с последна редакция от месец Юли 2021 година.

**Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 2 от ЗППЦК**

- *Разкриване на информация*

Ютекс Холдинг АД в качеството си на публична българска компания представя на Комисията по финансов надзор и Българска Фондова Борса – София периодични отчети и уведомления за вътрешна информация по смисъла на Закона срещу пазарни злоупотреби с финансови инструменти. Дружеството изготвя и представя индивидуални и консолидирани тримесечни уведомления за финансово състояние, шестмесечни и годишни финансови отчети и годишен доклад за дейността.

Управителните органи на Дружеството и директорът за връзки с инвеститорите следва да осигуряват лесен и своевременен достъп на акционери и инвеститори до информацията, на която те имат право по закон в качеството им на акционери и/или инвеститори, с цел информирано упражняване на правата на акционерите и вземане на обосновани инвестиционни решения.

Дружеството спазва най-добрите практики по отношение на разкриването на информация, без това да е формулирано под формата на писмена политика. Всяка промяна в процеса на разкриване на информация бива оторизирана от корпоративното ръководство.

- **Одитиране на годишен отчет**

*Одита на годишния отчет на Ютекс Холдинг АД се извършва от независим одитор, избран на общо събрание на акционерите в изпълнение на закона за независимия финансов одит и международните счетоводни стандарти. В срок от три месеца от приемане на годишния отчет на редовно годишно общо събрание на акционерите, дружеството публикува баланс, отчет за приходи и разходи, отчет за собствения капитал, отчет за паричния поток и одиторския доклад.*

*На 27.06.2017 година на проведено Редовно общо събрание на акционерите бе избран Одитен комитет в съответствие с разпоредбите на ЗНФО.*

**Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 3 от ЗППЦК:**

- **Описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска във връзка с финансовото отчитане**

Контролът и управлението на риска по отношение на финансовото отчитане са приоритет на Ръководството на Ютекс Холдинг АД. В тази връзка са и разработените системи за вътрешен контрол, с които да се гарантира вярно и честно представяне на информацията във финансовите отчети на Ютекс Холдинг АД.

Основни моменти от системите за вътрешен контрол са:

- Стриктно спазване на нормативните изисквания и дружествените разпоредби във връзка с правилното идентифициране на компетентността за вземане на решения по различни въпроси – Съвета на директортие не може да извършва действия, за които е необходимо одобрение от Общото събрание на акционерите; Изпълнителния директор няма право да обвързва дружеството в сделки над определен лимит, без да е упълномощен за това от Съвета и директорите;
- Контрол върху събираемостта на вземанията и спазване на договорените срокове за доставка и плащания;
- Спазване на нормативните изисквания по отношение на съставителя на финансовите отчети на дружеството – лицето или организацията, които съставят финансови отчети (междинни и годишни) от името на Ютекс Холдинг АД, задължително трябва да отговарят на изискванията, заложени в Закона за счетоводството, с което се гаранитра висока експертност при съставянето на финансовите отчети.
- Спазване на последователност на определена управленска и счетоводна политика, оповестявана във финансовите отчети;
- Извършване на всички сделки и операции в съответствие със законовите и подзаконови нормативни актове;
- Отразяване на всички събития и операции своевременно, с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволяват изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададената счетоводна рамка;

- Спазване на принципа на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите;
- Установяване и предотвратяване на измами и грешки;
- Изготвяне на надеждна финансова информация; придържане към международните стандарти за финансова отчетност и спазване на принципа на действащо предприятие.

Съветът на директорите носи отговорност за управление на рисковете. Политиката на дружеството за управление на рисковете подлежи на периодична проверка за спазване на установените лимити за поемане на рискове, както и отразяване на настъпилите промени в дейността на дружеството и пазарните условия.

**Информация по чл. 100н, ал. 8. т.4 от ЗППЦК**

Към датата на съставяне на Годишния финансов отчет не са публикувани предложения за поглъщане или покупка на ценни книжа към акционерите на Ютекс Холдинг АД, с които да се цели придобиване на контрол върху дружеството. (Член 1, параграф 1 и Член 10 от Директива 2004/25/ЕО).

Участията на Ютекс Холдинг АД в капитала на други търговски дружества са подробно описани в т. 4.4. Информация за дялови участия на емитента, за основните му инвестиции в страната и чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите във финансови инструменти.

Дружеството няма акции, които да дават специални права на контрол.

Не са налице ограничения върху правата на глас.

Правилата за избор на членове на Съвета на директорите са уредени в Устава на дружеството. Съгласно Устава, назначаването и смяната на членовете се осъществява от Общото събрание на акционерите.

Правомощията на членовете на Съвета на директорите са регламентирани Устава на дружеството. Правата да се емитират или изкупуват обратно акции са в компетентността на Общото събрание на акционерите.

**Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 5 от ЗППЦК**

- ***Състав и функциониране на Съвета на директортие***

Ютекс Холдинг АД се управлява от едностепенна система на управление, осъществявана от Съвет на директорите в състав от 3 члена.

За членове на Съвета на директорите на Ютекс Холдинг АД не могат да бъдат избирани лица, които към момента на избора са осъдени с влязла в сила присъда, освен ако са реабилитирани. Членове на Съвета на директорите, за които след датата на избирането им възникнат гореописаните обстоятелства, трябва незабавно да информират Съвета на директорите. При избор на членове на Съвета на директорите, всеки от избраните членове предоставя на дружеството следните декларации: за спазване на конфиденциалност, за притежаваните ценни книжа, за изпълняване на задълженията си с грижата на добър търговец, за извършваната извън дружеството дейност и възнагражденията от нея, както и свидетелство за съдимост.

Съветът на директорите има изключителната компетентност да взема решения по следните въпроси:

- Представя годишния финансов отчет и докладва за дейността на дружеството през изтеклата календарна година пред Общото събрание.
- Прави предложение пред Общото събрание за разпределение на печалбата.
- Взема решение за образуване и закриване и определя видовете и размера на фондовете на дружеството, реда за набирането и изразходването на средствата по тях.
- Взема решение за откриване и закриване на дружествени клонове, както и за участие или прекратяването на участието на дружеството в други търговски дружества.
- Приема отчети и ръководи дейността на директорите на дружествата, контролирани от Ютекс Холдинг АД.
- Разпорежда се с недвижими имоти на дружеството и вещни права върху тях, съобразно разпоредбите на чл. 114 от ЗППЦК.
- Разрешава покриването и съответно отписването от баланса на дружеството на несъбираеми вземания, липси и загуби.
- Взема решения за извършване на сделки по чл. 114, ал.1 от ЗППЦК, когато е овластен за това от Общото събрание.
- Назначава и освобождава директора за връзки с инвеститорите, който да отговаря на изискванията на ЗППЦК.
- Съветът на директорите решава всички оперативни въпроси, свързани с управлението на дружеството, които не са отнесени към изричната компетентност на общото събрание на акционерите, съгласно разпоредбите на Закона или на този устав.

Към 31.12.2021 година Съветът на директорите е в следния състав:

- Андрей Давидов;
- Константин Йовчев;
- Емил Асенов;

**Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 6 от ЗППЦК**

- **Политика на многообразие**

Съгласно разпоредбата на чл. 100н, ал. 12 във връзка с чл. 100н, ал. 8, т.6 от ЗППЦК Ютекс Холдинг АД не прилага политика на многообразие по отношение на административни, управителни и надзорни органи.

## 12. Допълнителна информация по Приложение № 2 към чл.10 от Наредба № 2/09.11.2021 на КФН

**Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година;**

Дружеството осъществява консултантски услуги, като през разглеждания период успява да запази своите позиции и контрагенти по тези услуги. Общия размер на приходите от продажба на консултантски услуги възлиза на 143 хил. лв., което представлява 91,08 на сто от общо приходите от продажби за 2021 година. За сравнение през 2020 година приходите от продажба на консултантски услуги представляват 94,26% от приходите от продажби. Предоставяните консултантски услуги са предоставени изцяло на клиенти от България. Не е налице зависимост от даден доставчик във връзка с предоставянето на консултантските услуги.

**Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с Дружеството;**

Дружеството реализира приходи от холдингови услуги на дъщерни дружества изцяло на вътрешния пазар в България. Използваните ресурси за предоставянето на тези услуги са изцяло интелектуалните възможности на персонала и Съвета на директорите на предприятието.

| Контрагент | Приходи 2021 г. | Относителен дял към общите приходи |
|---|---|---|
| Албена-С АД | 47 | 32,86% |
| Славянка АД | 48 | 33,57% |
| Юта АД | 48 | 33,57% |
| **Общо** | **143** | **100,00%** |

**Информация за сключени съществени сделки;**

В края на м. Юни 2021 година беше проведено Общо събрание на акционерите, на което беше взето решение загубата за 2020 година да бъде покрита за сметка на неразпределената печалба за минали години.

През разглеждания период бе сключен нов договор за наем на офис площ за срок от 12 месеца с фирма Нутритерапи ЕООД.

В края на м. Ноември 2021 година Ютекс Холдинг АД получи депозит от Албена-С АД, дъщерно дружество на Ютекс Холдинг АД, в размер на 1 000 000 лева, за срок от 5 години при годишна лихва от 0,45%. Падежа на депозита е 01.12.2026, като не са налице гаранции и обезпечения.

През м. Декември Ютекс Холдинг АД отпусна заеми на свои дъщерни дружества във връзка с проекти по изграждане на соларни централи. Заемите са отпуснати на следните дружества:

А. Юта АД – 385 хил.лв. за срок от 5 години при 3% годишна лихва. Падеж - 01.12.2026, като не са налице гаранции и обезпечения.

Б. Славянка АД – 427 хил.лв. за срок от 5 години при 4% годишна лихва. Падеж - 01.12.2026, като не са налице гаранции и обезпечения.

**Информация относно сделките, сключени между Дружеството и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които Дружеството, или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на Дружеството;**

Информация, дадена в стойностно изражение относно сделките със свързани лица е подробно представена в точка 7 от настоящия доклад. Сделките със свързани лица не се отклоняват от нормалните пазарни условия.

**Информация за събития и показатели с необичаен за дружеството характер, имащи съществено влияние върху дейността му и реализираните от него приходи и извършени разходи. Оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година**

През 2021 година не са наблюдавани събития и показатели с необичаен за дружеството характер.Продължаващата пандемия от Ковид-19 не оказа съществено влияние върху дейността и реализираните приходи.

**Информация за сделки, водени извънбалансово – характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за дружеството**

През отчетния период Дружеството няма сделки, водени извънбалансово

**Информация за дялови участия на дружеството, за основните му инвестиции в страната и чужбина, както и инвестиции в дялови ценни книжа извън неговата група и източниците/начините за финансиране**

Информация за основните инвестиции на дружеството в страната и чужбина е дадена в точка 4.4 от настоящия доклад.

**Информация относно сключените от дружеството или неговите дъщерни дружества в качеството им на заемополучател договори за заем, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения**

**За Ютекс Холдинг АД**

През отчетния период Дружеството не е сключвало договори за заем в качеството си на заемополучател, включително не е предоставяло гаранции и поемало задължения. Получените от дружеството заеми са изцяло от свързани лица и са както следва:

| Банка / Кредитор | Договорен размер на кредита | Л. % | Падеж | Обезпечения/Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| Албена-С АД | 183 | 6+ОЛП% | не е договорен | няма |

**Салда по кредити към свързани лица в група**

| Банка / Кредитор | Краткосрочна част по амортизируема стойност | | Дългосрочна част по амортизируема стойност | |
|---|---|---|---|---|
| | Главница | Лихви | Главница | Лихви |
| Албена-С АД | 15 | 67 | | |
| **Общо** | **15** | **67** | **-** | **-** |

В края на м. Ноември 2021 година Ютекс Холдинг АД получи депозит от Албена-С АД, дъщерно дружество на Ютекс Холдинг АД, в размер на 1 000 000 лева, за срок от 5 години при годишна лихва от 0,45%. Падежа на депозита е 01.12.2026, като не са налице гаранции и обезпечения.

**За Славянка АД**

| Банка / Кредитор | Договорен размер на кредита | Л. % | Падеж | Обезпечения/Гаранции | Салдо (хил.лв.) |
|---|---|---|---|---|---|
| Юробанк България АД | 100 | 4% | 30-11-25 | ДМА-маш. и съоръж. и залог върху вземания от наеми | 31 |
| Юробанк България АД-инв. | 500 | 3% | 27-05-25 | машини, вземания по с-ки в Юробанк Б-я АД | 82 |
| Юробанк България АД-р-ди по ф-ри | 240 | 3% | 29-12-30 | ипотека къща в Созопол и залог върху вземания от наеми | 222 |
| ОББ АД | 20 | 16% | 18-09-22 | няма | 20 |
| Албена-С АД | 56 | 6% | 31-12-23 | Няма | 65 |
| Ютекс Холдинг АД | 770 | 4% | 01-12-2026 | Няма | 426 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Андрей Сергеев Давидов | 440 | 3% | 05-10-2040 | няма | 422 |

**За Юта АД**

| Банка / Кредитор | Договорен размер на кредита | Л. % | Падеж | Обезпечения/Гаранции | Салдо (хил.лв.) |
|---|---|---|---|---|---|
| Уникредит Булбанк АД | 400 | 2,85% | 25-01-27 | сграда и машини | 330 |
| Уникредит Булбанк АД | 200 | 3% | 19-04-22 | машини | 155 |
| Ютекс Холдинг АД | 385 | 3% | 01-12-26 | няма | 386 |
| Ютекс Холдинг АД | 50 | 6% | 31-09-22 | няма | 6 |
| Ютекс Холдинг АД | 35 | 6% | 31-09-22 | няма | 6 |
| Албена-С АД | 51 | 6% | 31-12-23 | няма | 63 |

**Информация относно сключените от дружеството или от дъщерните му дружества в качеството им на заемодател договори за заем**

**За Ютекс Холдинг АД**

През отчетния период Дружеството е сключило договор за заем в качеството си на заемодател, както следва:

**Предоставени заеми на свързани лица**

| Кредитополучател | Договорен размер на кредита | Л. % | Падеж | Обезпечения/Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| Юта АД | 385000 | 3% | 01.12.2026 | няма |
| Славянка АД | 770000 | 4% | 01.12.2026 | няма |
| Юта АД | 50000 | 6% | 30-09-22 | няма |
| Юта АД | 35000 | 6% | 30-09-22 | няма |
| Славянка АД | 115000 | 6% | 26-06-25 | няма |
| Славянка АД | 70000 | 6% | 02-08-21 | няма |

**Салда по предоставени заеми на свързани лица**

| Кредитополучател | Краткосрочна част по амортизируема стойност | | Дългосрочна част по амортизируема стойност | |
|---|---|---|---|---|
| | Главница | Лихви | Главница | Лихви |
| Юта АД | | 6 | | |
| Юта АД | | 6 | | |
| Юта АД | | | 385 | 1 |
| Славянка АД | | 6 | | |
| Славянка АД | | 3 | | |
| Славянка АД | | | 425 | 1 |
| Обезценка Юта АД | | (1) | (13) | |
| Обезценка Славянка АД | | | (15) | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Общо** | **-** | **20** | **782** | **2** |

**Предоставени заеми на несвързани лица**

| Кредитополучател | Договорен размер на кредита | Л. % | Падеж | Обезпечения/Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| Фондация Международен Балетен Конкурс Варна | 100 | 6% | 31.7.2020 | Няма |

**Салда по предоставени заеми на несвързани лица**

| Кредитополучател | Краткосрочна част по амортизируема стойност | |
|---|---|---|
| | Главница | Лихви |
| МБК Варна | | 19 |
| МБК Варна - обезценки | | (4) |
| **Общо** | **-** | **15** |

**Албена-С АД**

| Банка / Кредитор | Договорен размер на кредита | Л. % | Падеж | Обезпечения/Гаранции | Салдо (хил.лв.) |
|---|---|---|---|---|---|
| Ютекс Холдинг АД | 183 | 6+ОЛП% | не е договорен | няма | 82 |
| Славянка АД | 56 | 6% | 31-12-2023 | няма | 65 |
| Юта АД | 51 | 6% | 31-12-2023 | няма | 63 |

**Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период;**

През отчетния период не е извършвана нова емисия на ценни книжа.

**Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати;**

През отчетния период не са публикувани прогнози, но дружеството реализира ръст от 4% на приходите, при приблизително същото ниво на разходите спрямо 2020 година..

**Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които Дружеството е предприело или предстои да предприеме с оглед отстраняването им**

Политиката на Дружеството по отношение на управлението на финансовите ресурси е свързана с непрекъснат анализ на срочността на задълженията и разпределяне на финансовите ресурси съобразно тази срочност. В този смисъл пред Ютекс Холдинг АД към настоящия момент не стоят заплахи от евентуално просрочване или неплащане на задължения. Всички задължения се обслужват съобразно договореностите. Финансовите ресурси са така структурирани, че при необходимост

голяма част от тях да могат бързо и без съществени загуби да се обърнат в налични парични средства, с които да се покриват планирани и непланирани задължения.

**Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност**;

През отчетния период в дружеството не са обсъждани или разглеждани конкретни инвестиционни намерения.

**Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на Дружеството**

През 2021 година не са настъпили промени в основните принципи за управление на Дружеството.

**Информация за основните характеристики на прилаганите от Дружеството в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове**

В съответствие с изискванията на българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за прилагане на политиката за възнагражденията на Съвета на директорите, доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Отговорността на ръководството включва и прилагане на система за вътрешен контрол за предотвратяване, разкриване и изправяне на грешки и неверни изложения, допуснати в резултат на действия на счетоводната система. В тази връзка ръководството спазва следните основни принципи в своята дейност:

- Стриктно спазване на нормативните изисквания и дружествените разпоредби във връзка с правилното идентифициране на компетентността за вземане на решения по различни въпроси – Съвета на директорите не може да извършва действия, за които е необходимо одобрение от Общото събрание на акционерите; Изпълнителния директор няма право да обвързва дружеството в сделки над определен лимит, без да е упълномощен за това от Съвета и директорите;
- Контрол върху събираемостта на вземанията и спазване на договорените срокове за доставка и плащания;
- Спазване на нормативните изисквания по отношение на съставителя на финансовите отчети на дружеството – лицето или организацията, които съставят финансови отчети (междинни и годишни) от името на Ютекс Холдинг АД, задължително трябва да отговарят на изискванията, заложени в Закона за

счетоводството, с което се гаранитра висока експертност при съставянето на финансовите отчети.

- Спазване на последователност на определена управленска и счетоводна политика, оповестявана във финансовите отчети;
- Извършване на всички сделки и операции в съответствие със законовите и подзаконови нормативни актове;
- Отразяване на всички събития и операции своевременно, с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволяват изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададената счетоводна рамка;
- Спазване на принципа на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите;
- Установяване и предотвратяване на измами и грешки;
- Изготвяне на надеждна финансова информация; придържане към международните стандарти за финансова отчетност и спазване на принципа на действащо предприятие.
- Изготвяне на доклад за прилагането на политиката за възнагражденията на Съвета на директорите, като самостоятелен документ към ГФО;
- Изготвяне на Годишния финансов отчет във формат XHTML и на Консолидирания годишен финансов отчет във формат XHTML, маркирани с помощта на iXBRL тагове, в съответствие с Делегиран регламент 815/2019 на ЕС.

Информацията за системата за управление на рисковете е представена в приложенията към годишния финансов отчет за 2021 г., както и в Раздел 4, точка 4.3

**Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година;**
През годината не са извършвани промени в управителните и надзорни органи на Ютекс Холдинг АД.

**Информация за размера на възнагражденията, наградите и / или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година**
Начислените брутни възнаграждения на членовете на Съвета на директорите за 2021 год.общо възлизат на 72 хил. лв. Разпределението по отделни членове е както следва:

| Име | Ютекс Холдинг АД (хил.лв.) | Албена-С АД (хил.лв.) | Славянка АД (хил.лв.) | Юта АД (хил.лв) |
|---|---|---|---|---|
| Андрей Сергеев Давидов | 40 | 9 | 41 | 11 |
| Емил Асенов Асенов | 14 | 9 | 12 | 34 |
| Константин Руменов Йовчев | 18 | 7 | 7 | |
| **Общо** | **72** | **25** | 60 | 45 |

През изтеклата 2021 година не са начислявани и изплащани бонуси или допълнителни непарични възнаграждения.
Дружеството не разполага с информация за договорености между настоящите акционери за промени в относителния дял на притежаваните акции .

**За публичните дружества - информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи, прокуристите и висшия ръководен състав акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа - вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите;**
Притежаваните акции от членове на СД са както следва:

- Андрей Сергеев Давидов – 79 450 броя, представляващи 13,33% от капитала.
- Емил Асенов Асенов – 13 325 броя, представляващи 2,24% от капитала.

**Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери;**

На дружеството не са известни такива договорености, които да доведат до промяна на относителния дял акции или облигации на настоящи акционери или облигационери.

**Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на дружеството в размер най-малко на 10 на сто от собствения му капитал**

През отчетния период Дружеството няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал.

**Друга информация по преценка на Дружеството**
Дружеството преценява, че не е налице друга информация, която би била важна за потребителите.

**Директор “Връзки с инвеститорите” –** за подробна информация, касаеща акционерите и такава, която би била полезна за вземането на обосновани инвестиционни решения от инвеститорите, заинтересованите лица могат да се обръщат към Елисавета Викторова – Директор връзки с инвеститорите в Ютекс Холдинг АД.

Телефон за връзка – (02) 962 44 45;

Адрес за кореспонденция: гр. София 1407, бул Черни връх 70-72.; e-mail: office@utexholding.com

## 13. Допълнителна информация по Приложение № 3 към чл. 10 т.2 на Наредба № 2/09.11.2021 на КФН

**Информация относно ценните книжа, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка**

Към 31 декември регистрираният акционерен капитал на дружеството възлиза на 596 025 лв., разпределен в 596 025 бр. обикновени поименни безналични акции с право на глас с номинална стойност на акция един лев, напълно платени.

Акциите на дружеството се търгуват чрез Българска фондова борса - неофициален пазар. Дружеството не е издавало други ценни книжа, които не са допуснати за търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка на ЕС.

**Информация относно прякото и непрякото притежаване на 5 на сто или повече от правата на глас в общото събрание на дружеството, включително данни за акционерите, размера на дяловото им участие и начина, по който се притежават акциите**

| Акционер | Брой акции | Процент от капитала | Начин на притежание |
|---|---|---|---|
| Андрей Сергеев Давидов | 79 450 | 13.33% | Пряко |

**Данни за акционерите със специални контролни права и описание на тези права**

Няма акционери със специални контролни права.

**Споразумения между акционерите, които са известни на дружеството и които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас**

На дружеството не са известни споразумения между акционерите, които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.

**Съществени договори на дружеството, които пораждат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане, и последиците от тях, освен в случаите, когато разкриването на тази информация може да причини сериозни вреди на дружеството; изключението по предходното изречение не се прилага в случаите, когато дружеството е длъжно да разкрие информацията по силата на закона.**

Няма договори на дружеството, които пораждат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане.

## 14. Електронна препратка към избраната от Ютекс Холдинг АД информационна агенция или медия, чрез която дружеството оповестява публично вътрешната информация.

Ютекс Холдинг АД използва услугите на Сервиз Финансови Пазари по отношение на разкриването на информация и публичното оповестяване на вътрешна информация на следния уеб адрес: **www.x3news.com**

Съгласно чл. 7 от Регламента относно пазарната злоупотреба, вътрешната информация се състои от следните видове информация:

*Точна информация, която не е била направена публично достояние, свързана пряко или косвено с един или повече емитенти или с един или повече финансови инструменти и която, ако бъде направена публично достояние, би могла да повлияе чувствително върху цената на тези финансови инструменти или на свързаните с тях деривативни финансови инструменти*

През отчетния период няма информация от такъв тип, която " Ютекс Холдинг" АД не е направило публично достъпна.

*По отношение на стоковите деривати – точна информация, която не е била направена публично достояние, свързана пряко или косвено с един или повече деривати или свързана пряко със свързания спот договор за стоки и която, ако бъде направена публично достояние, би могла да повлияе чувствително върху цените на тези деривати или свързани спот договори за стоки и когато става въпрос за информация, която може основателно да се очаква да бъде разкрита или трябва да бъде разкрита по силата на законовите или подзаконовите разпоредби на равнището на Съюза или на национално равнище, пазарните правила, договорите, обичайните правила или практики на съответните пазари на стокови деривати или спот пазари*

"Ютекс Холдинг" АД няма издадени стокови деривати.

*По отношение на квотите за емиси или продаваните на търг основани на тях продукти – точна информация, която не е била направена публично достояние, която се отнася пряко или косвено до един или повече такива инструменти и която, ако бъде направена публично достояние, би могла да повлие чувствително върху цената на тези инструменти или на свързаните с тях деривати финансови инструменти*

През отчетния период "Ютекс Холдинг" АД не е търгувало квоти за емисии и/или продавани на търг основани на тях продукти.

*За лицата, натоварени с изпълнението на нареждания относно финансови инструменти, тя означава също информация, предадена от клиент и свързана с подадени, но все още неизпълнени нареждания на клиента, свързани с финансови инструменти, която е точна, отнася се пряко или косвено до един или повече емитенти на финансови инструменти или до един или повече финансови инструменти и, ако бъде разкрита публично, би могла да повлияе чувствително върху цената на тези финансови инструменти, цената на свързаните спот договори за стоки или на свързаните с тях деривативни финансови инструменти*

"Ютекс Холдинг " АД не е лице, натоварено с изпълнението на нареждания относно финансови инструменти.

***През отчетната 2021 г. "Ютекс Холдинг" АД е разкрило пред обществеността следната информация:***

***29.01.2021 г. 11:27***
"Ютекс Холдинг" АД е оповестило уведомление за финансовото състояние на дружеството на индивидуална основа към 31.12.2020 г.

***25.02.2021 г. 10:26***
"Ютекс Холдинг" АД е оповестило уведомление за финансовото състояние на дружеството на консолидирана основа към 31.12.2020 г.

***30.03.2021 г. 15:53***
"Ютекс Холдинг" АД е оповестило Годишен финансов отчет на дружеството към 31.12.2020 г.

***26.04.2021 г. 13:17***
"Ютекс Холдинг" АД е оповестило уведомление за финансовото състояние на дружеството на индивидуална основа към 31.03.2021 г.

***29.04.2021 г. 14:38***
"Ютекс Холдинг" АД е оповестило Консолидиран годишен финансов отчет на дружеството към 31.12.2020 г.

***05.05.2021 г. 15:13***
"Ютекс Холдинг" АД е оповестило публикация на покана за свикване на Общо събрание на акционерите.

***05.05.2021 г. 15:77***
"Ютекс Холдинг" АД е оповестило представяне на покана за свикване на Общо събрание на акционерите.

***26.05.2021 г. 15:54***
"Ютекс Холдинг" АД е оповестило уведомление за финансовото състояние на дружеството на консолидирана основа към 31.03.2021 г.

***14.06.2021 г. 12:57***
"Ютекс Холдинг" АД е оповестило Протокол от проведено на 14.06.2021 Общо събрание на акционерите

***29.06.2021 г. 14:27***
"Ютекс Холдинг" АД е оповестило Протокол от проведено на 29.06.2021 Общо събрание на акционерите

***30.07.2021 г. 12:29***
"Ютекс Холдинг" АД е оповестило уведомление за финансовото състояние на дружеството на индивидуална основа към 30.06.2021 г.

***27.08.2021 г. 11:40***
"Ютекс Холдинг" АД е оповестило уведомление за финансовото състояние на дружеството на консолидирана основа към 30.06.2021 г.

***29.10.2021 г. 12:55***
"Ютекс Холдинг" АД е оповестило уведомление за финансовото състояние на дружеството на индивидуална основа към 30.09.2021 г.

***29.11.2021 г. 16:20***
"Ютекс Холдинг" АД е оповестило уведомление за финансовото състояние на дружеството на консолидирана основа към 30.09.2021 г.

Изп. директор: Andrey Sergeev Davidov
Digitally signed by Andrey Sergeev Davidov
Date: 2022.03.24 12:20:19 +02'00'
/Андрей Давидов/

**МАТЕРИАЛИ**

по **точка втора** от дневния ред на редовното
годишно общо събрание на акционерите на
ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД, свикано на
13.06.2022 г. в гр.София

2. Приемане на годишния финансов отчет на дружеството за 2021 г. и вземане на решение за разпределение на финансовия резултат.

Съветът на директорите предлага ОС да приеме годишния финансов отчет на дружеството за 2021 г.

Дружеството приключва финансовата 2021 година със загуба в размер на 64 047,16 лева. СД предлага загубата да се покрие от неразпределената печалба от предходни периоди.

**Проект за решение:** ОС приема годишния финансов отчет на дружеството за 2021 г. и взема решение за разпределение на финансовия резултат.

# ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
# ЗА ДЕЙНОСТТА
# НА "ЮТЕКС ХОЛДИНГ" АД
# ЗА 2021 ГОДИНА

гр. София 1407, бул. Черни връх 70-72, тел: 02 962 44 45

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

**ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД**

**Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет**

## Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на **ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД** („Дружеството"), съдържащ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и индивидуалния отчет за всеобхватния доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

## База за изразяване на мнение

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

## Ключови одиторски въпроси

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

„ ЗАХАРИНОВА НЕКСИА"ЕООД
гр.София 1309, бул. „ Константин Величков" №157-159, ет.1, офис 3
тел: 02/920 46 70
email: office@zaharinovanexia.com
website: www.zaharinovanexia.com

Виж приложение **1.7.2. Финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата** към финансовия отчет.

| **Ключов одиторски въпрос** | **Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит** |
|---|---|
| **Оценка на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност** | |
| Към 31 декември 2021г. справедливата стойност на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата е в размер на 445 хил.лева., ( 31 декември 2020г: 427 хил.лева).<br><br>Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата на Дружеството е ключов одиторски въпрос за нашия одит и оценката на същите е определена като съществен риск.<br><br>Дружеството класифицира като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата тези инвестиции, които управлява текущо, взема решения за покупки и продажби въз основа на справедливата им стойност ( пазарни данни), инвестиционната си политика и политиката за управление на риска.<br><br>Последващата оценка на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата към края на всеки отчетен период е по текущата им пазарна стойност, при спазването на следната политика: „определяне на справедливата стойност директно на база пазарни цени – „последна цена купува" към последния работен ден на съответния отчетен период - директни цени (Ниво 1).<br>Поради спецификата на процеса на оценяване и вида на активите, както и съществеността на справедливите стойности на тази група активи, ние определихме този въпрос като ключов одиторски въпрос. | В тази област нашите одиторски процедури включиха, без да са ограничавани до:<br><br>• Преглед на работната документация на предходния одитор, за да получим доказателства относно началните салда;<br>• Преглед на последователноста и адекватността при прилагане на възприетата счетоводна политика на Дружеството по отношение на класификацията и последващата оценка на тази група активи в съответствие с приложимите стандарти;<br>• Проверка на пазарните цени на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата към последния работен ден чрез външни източници и преизчисление на стойностите на база на приетия от ръководството на Дружеството модел ;<br>• Равнение на получените резултати от преизчислението на стойностите със счетоводните регистри на Дружеството<br>• Оценка и проверка на пълнотата, уместността и адекватността на оповестяванията в индивидуалния финансов отчет относно оценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата. |

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, в т.ч. декларация за корпоративно управление и доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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

Във връзка с нашия одит на индивидуалния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с индивидуалния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.
В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

**Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за индивидуалния финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на индивидуалния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

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

**Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет**

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във индивидуалния финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във индивидуалния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалния финансовотчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

„ ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ЕООД
гр.София 1309, бул. „ Константин Величков“ №157-159, ет.1, офис 3
тел: 02/920 46 70
email: office@zaharinovanexia.com
website: www.zaharinovanexia.com

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

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

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

## Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

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

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление и доклада за изпълнение на политиката за възнагражденията, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК, както и чл. 100н, ал. 13 от ЗППЦК във връзка с чл. 116в, ал. 1 от ЗППЦК), приложими в България.

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.
г) Докладът за изпълнение на политиката за възнагражденията за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, е предоставен и отговаря на изискванията, определени в наредбата по чл. 116в, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

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

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

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

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

Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение 1 от Раздел „ Други оповестявания" към индивидуалния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица". Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

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

Нашите отговорности за одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет", включват оценяване дали индивидуалния финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за индивидуалния финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

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

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет", ние изпълнихме процедурите, съгласно „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверка на форма́та и дали четимата от човек част на този електронен формат съответства на одитирания индивидуалния финансов отчет и изразяване на становище по отношение на съответствието на електронния формат на индивидуалния финансов отчет на ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД за годината, завършваща на 31 декември 2021 година, приложен в електронния файл „**529900Z1MS5MPIFXPR08-20211231-BG-SEP.zip**" с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ"). Въз основа на тези изисквания, електронният формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, трябва да бъде представен в XHTML формат.

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

Нашето становище е само по отношение на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, приложен в електронния файл „**529900Z1MS5MPIFXPR08-20211231-BG-SEP.zip**" и не обхваща другата информация, включена в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.

На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2021 година, съдържащ се в приложения електронен файл „**529900Z1MS5MPIFXPR08-20211231-BG-SEP.zip**", е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

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

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

- „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД е назначено за задължителен одитор на индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. на ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД („Дружеството") от общото събрание на акционерите , проведено на 29 юни 2021г., за период от една година.
- Одитът на индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. на Дружеството представлява първи пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

**Одиторско дружество**

**„ ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД**

**Представляващ :**

**Димитрина Захаринова**

Dimitrina Dimitrova Zaharinova
E=dima@zaharinovanexia.com, CN=Dimitrina Dimitrova Zaharinova, SERIALNUMBER=PNOBG-641106 0115, G=Dimitrina, SN=Zaharinova, OID.2.5.4.97=NTRBG-200876536, O=ZAHARINOVA NEXIA Ltd, L=Sofia, C=BG
София
2022.03.25 09:47:49+02'00'

**Регистриран одитор, отговорен за одита:**

**Григор Петров**

**Гр.София**

**25.03.2022г.**

GRIGOR VOYNOV PETROV
Digitally signed by GRIGOR VOYNOV PETROV
Date: 2022.03.25 09:35:50 +02'00'

„ ЗАХАРИНОВА НЕКСИА"ЕООД
гр.София 1309, бул. „ Константин Величков" №157-159, ет.1, офис 3
тел: 02/920 46 70
email: office@zaharinovanexia.com
website: www.zaharinovanexia.com

**ДО АКЦИОНЕРИТЕ**
**НА „ЮТЕКС ХОЛДИНГ" АД**

**ДЕКЛАРАЦИЯ**
**По чл.100н ал.4 т.3 от**
**Закона за публичното предлагане на ценни книжа**

***Долуподписаните:***

1. Димитрина Димитрова Захаринова, в качеството ми на Управител на **одиторско дружество** „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД, с ЕИК 200876536, със седалище и адрес на управление: гр. София, бул. „Константин Величков" 157-159, ет. 1, офис 3 и адрес за кореспонденция: гр. София, бул. „Константин Величков" 157-159, ет. 1, офис 3, и

2. Григор Войнов Петров, в качеството ми на регистриран одитор (с рег. № 0816 от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит), отговорен за одит ангажимента от името на **одиторско дружество** „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД (с рег. № 138 от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит) при ИДЕС, **декларираме, че**

Одиторско дружество „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД беше ангажирано да извърши задължителен финансов одит на индивидуалния финансов отчет на **«ЮТЕКС ХОЛДИНГ» АД** за 2021 г., съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в *т. 8 на ПР на Закона за счетоводството* под наименование „Международни счетоводни стандарти". В резултат на нашия одит ние издадохме одиторски доклад от 25 март 2022 г.

С ***настоящото УДОСТОВЕРЯВАМЕ, ЧЕ както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно годишния индивидуален финансов отчет на „ЮТЕКС ХОЛДИНГ" АД за 2021 година, издаден на 25 март 2022 година:***

1. ***Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а" Одиторско мнение:*** По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) *(стр.1 от одиторския доклад).*

2. ***Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б" Информация, отнасяща се до сделките на «ЮТЕКС ХОЛДИНГ» АД със свързани лица.*** Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение 1 от Раздел „ Други оповестявания" към индивидуалния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица". Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица (*стр. 6 от одиторския доклад).*

„ ЗАХАРИНОВА НЕКСИА"ЕООД
гр.София 1309, бул. „ Константин Величков" №157-159, ет.1, офис 3
тел: 02/920 46 70
email: office@zaharinovanexia.com
website: www.zaharinovanexia.com

3. ***Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в" Информация, отнасяща се до съществените сделки.*** Нашите отговорности за одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет", включват оценяване дали индивидуалния финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за индивидуалния финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки (*стр. 6 и 7 от одиторския доклад).*

**Удостоверяванията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от нас одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одит на годишния индивидуален финансов отчет на „ЮТЕКС ХОЛДИНГ" АД за отчетния период, завършващ на 31 декември 2021 г., с дата 25 март 2022 г. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и не следва да се приема като заместваща нашите заключения, съдържащи се в издадения от нас одиторски доклад от 25 март 2022г. по отношение на въпросите, обхванати от чл.100н, т.3 от ЗППЦК.**

***25.03.2022г.*** ***За одиторско дружество „Захаринова Нексиа" ЕООД***

***Гр.София***

***Димитрина Захаринова***
***( Управител)***

Dimitrina Dimitrova Zaharinova
Dimitrina Dimitrova Zaharinova E=dima@zaharinovanexia.com, CN=Dimitrina Dimitrova Zaharinova, SERIALNUMBER=PNOBG-641106 0115, G=Dimitrina, SN=Zaharinova, OID.2.5.4.97=NTRBG-200876536, O=ZAHARINOVA NEXIA Ltd, L=Sofia, C=BG
София
2022.03.25 09:48:22+02'00'

***Григор Петров***
***(Отговорен за ангажимента ДЕС, регистриран одитор)***

GRIGOR VOYNOV PETROV
Digitally signed by GRIGOR VOYNOV PETROV
Date: 2022.03.25 09:36:22 +02'00'

**“ЮТЕКС ХОЛДИНГ” АД**
**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА**
**ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021**

## ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2021 година

| АКТИВ | Приложение | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|
| | | BGN'000 | BGN'000 |
| **Нетекущи активи** | | | |
| Имоти, машини и съоръжения | 1.1. | 18 | 22 |
| Инвестиции в дъщерни, асоциирани и смесени | 1.2. | 620 | 620 |
| Нетекущи финансови активи | 1.3. | 784 | 109 |
| Активи по отсрочени данъци | 1.4. | 2 | 2 |
| **Общо нетекущи активи** | | **1,424** | **753** |
| **Текущи активи** | | | |
| Текущи търговски вземания | 1.5. | 12 | 75 |
| Други текущи вземания и активи | 1.6. | 4 | 5 |
| Текущи финансови активи | 1.7. | 483 | 574 |
| Пари и парични еквиваленти | 1.8. | 507 | 107 |
| **Общо текущи активи** | | **1,006** | **761** |
| **Сума на актива** | | **2,430** | **1,514** |

**Съставител:**
Емил Асенов Асенов

Emil Asenov Asenov
Digitally signed by Emil Asenov Asenov
Date: 2022.03.24 12:13:22 +02'00'

**Представляващ:**
Андрей Сергеев Давидов

Andrey Sergeev Davidov
Digitally signed by Andrey Sergeev Davidov
Date: 2022.03.24 12:13:51 +02'00'

**Дата на съставяне:** 1 март 2022 г.
Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 24 март 2022 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 50 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

**Заверил:**
"ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД
Одиторско дружество №138

Dimitrina Dimitrova Zaharinova
Dimitrina Dimitrova Zaharinova E=dima@zaharinovanexia.com, CN=Dimitrina Dimitrova Zaharinova, SERIALNUMBER=PNOBG-6411060115, G=Dimitrina, SN=Zaharinova, OID.2.5.4.97=NTRBG-200876536, O=ZAHARINOVA NEXIA Ltd, L=Sofia, C=BG
София
2022.03.25 09:49:41+02'00'

Димитрина Захаринова
Управител

GRIGOR VOYNOV PETROV
Digitally signed by GRIGOR VOYNOV PETROV
Date: 2022.03.25 09:37:49 +02'00'

Григор Петров
Регистриран одитор, отговорен за ангажимента №816

## ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2021 година – продължение

| СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ | Приложение | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|
| | | BGN'000 | BGN'000 |
| **Собствен капитал** | | | |
| **Основен капитал** | 1.9.1. | **596** | **596** |
| Регистриран капитал | | 596 | 596 |
| **Резерви** | 1.9.2. | **70** | **70** |
| **Финансов резултат** | 1.9.3. | **666** | **730** |
| Натрупани печалби/загуби | | 730 | 830 |
| Печалба/загуба за годината | | (64) | (100) |
| **Общо собствен капитал** | | **1,332** | **1,396** |
| **Нетекущи пасиви** | | | |
| Нетекущи финансови пасиви | 1.10. | 1,000 | - |
| **Общо нетекущи пасиви** | | **1,000** | **-** |
| **Текущи пасиви** | | | |
| Текущи финансови пасиви | 1.11. | 82 | 98 |
| Текущи търговски задължения | 1.12. | 5 | 5 |
| Данъчни задължения | 1.13. | 2 | 2 |
| Задължения към персонала | 1.14. | 9 | 13 |
| **Общо текущи пасиви** | | **98** | **118** |
| **Сума на собствен капитал и пасива** | | **2,430** | **1,514** |

**Съставител:**
Емил Асенов Асенов

Emil Asenov Asenov
Digitally signed by Emil Asenov Asenov
Date: 2022.03.24 12:14:12 +02'00'

**Представляващ:**
Андрей Сергеев Давидов

Andrey Sergeev Davidov
Digitally signed by Andrey Sergeev Davidov
Date: 2022.03.24 12:14:28 +02'00'

**Дата на съставяне:** 1 март 2022 г.
Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 24 март 2022 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 50 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

**Заверил:**
"ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД
Одиторско дружество №138

Dimitrina Dimitrova Zaharinova
Dimitrina Dimitrova Zaharinova, E=dimi@zaharinovanexia.com, CN=Dimitrina Dimitrova Zaharinova, SERIALNUMBER=PNOBG-641106115, G=Dimitrina, SN=Zaharinova, OID.2.5.4.97=NTRBG-200876536, O=ZAHARINOVA NEXIA Ltd, L=Sofia, C=BG
София
2022.03.25 09:50:31 +02'00'

Димитрина Захаринова
Управител

GRIGOR VOYNOV PETROV
Digitally signed by GRIGOR VOYNOV PETROV
Date: 2022.03.25 09:38:18 +02'00'

Григор Петров
Регистриран одитор, отговорен за ангажимента №816

## ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2021 година

| | Приложение | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|---|
| | | BGN'000 | BGN'000 |
| **Приходи** | | | |
| ***Приходи по договори с клиенти*** | 2.1.1. | **143** | **148** |
| Приходи от продажба на услуги | | 143 | 148 |
| ***Други доходи*** | 2.1.2. | **27** | **11** |
| ***Финансови приходи*** | 2.1.3. | **33** | **31** |
| **Общо приходи** | | **203** | **190** |
| **Разходи** | | | |
| ***Разходи по икономически елементи*** | | **(264)** | **(263)** |
| Използвани суровини, материали и консумативи | 2.2.1. | (3) | (3) |
| Разходи за външни услуги | 2.2.2. | (42) | (39) |
| Разходи за амортизации | 2.2.3. | (8) | (7) |
| Разходи за заплати и осигуровки на персонала | 2.2.4. | (183) | (178) |
| Обезценка на активи | 2.2.5. | (28) | (12) |
| Други разходи | 2.2.6. | - | (24) |
| ***Финансови разходи*** | 2.2.7. | **(3)** | **(29)** |
| **Общо разходи без разходи за данъци** | | **(267)** | **(292)** |
| **Печалба/загуба преди разходи за данъци** | | **(64)** | **(102)** |
| ***Разход за данъци*** | 2.2.8. | **-** | **2** |
| Изменение за сметка на отсрочени данъци | | - | 2 |
| ***Печалба/загуба от продължаващи дейности*** | | **(64)** | **(100)** |
| **Печалба/загуба** | | **(64)** | **(100)** |
| **Общ всеобхватен доход** | | **(64)** | **(100)** |
| ***Основна нетна печалба на акция*** | | **(0.11)** | **(0.07)** |
| от продължаващи дейности | | | |

**Съставител:**
Емил Асенов Асенов

Emil Asenov Asenov
Digitally signed by Emil Asenov Asenov
Date: 2022.03.24 12:15:23 +02'00'

**Представляващ:**
Андрей Сергеев Давидов

Andrey Sergeev Davidov
Digitally signed by Andrey Sergeev Davidov
Date: 2022.03.24 12:15:45 +02'00'

**Дата на съставяне:** 1 март 2022 г.
Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 24 март 2022 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 50 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

**Заверил:**
"ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД
Одиторско дружество №138

Dimitrina Dimitrova Zaharinova
Dimitrina Dimitrova Zaharinova
E=dimia@zaharinovanexia.com, CN=Dimitrina Dimitrova Zaharinova, SN=Zaharinova, G=Dimitrina, SN=Zaharinova, OID.2.5.4.97=NTRBG-200876536, O=ZAHARINOVA NEXIA Ltd, L=Sofia, C=BG
Cause:
2022.03.25 09:51:16+02'00'

Димитрина Захаринова
Управител

GRIGOR VOYNOV PETROV
Digitally signed by GRIGOR VOYNOV PETROV
Date: 2022.03.25 09:38:42 +02'00'

Григор Петров
Регистриран одитор, отговорен за ангажимента №816

## ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2021 година

| | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| **Парични потоци от оперативна дейност** | | |
| Постъпления от контрагенти | 252 | 152 |
| Плащания на контрагенти | (55) | (59) |
| Потоци за персонал и социално осигуряване, нето | (186) | (179) |
| Платени данъци (без корпоративни данъци ) | (28) | (25) |
| Други парични потоци от оперативна дейност | | (22) |
| **Нетни парични потоци от оперативна дейност** | **(17)** | **(133)** |
| **Парични потоци от инвестиционна дейност** | | |
| Покупки на финансови активи | | (82) |
| Постъпления от продажба на финансови активи | | 231 |
| Плащания по предоставени заеми | (812) | (178) |
| Постъпления от предоставени заеми | 237 | 115 |
| Получени лихви по предоставени заеми | 9 | 2 |
| Други парични потоци от инвестиционна дейност | | (3) |
| **Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност** | **(566)** | **85** |
| **Парични потоци от финансова дейност** | | |
| Плащания по получени заеми | (17) | (17) |
| Постъпления по получени депозити | 1,000 | |
| **Нето парични средства използвани във финансовата дейност** | **983** | **(17)** |
| **Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти** | **400** | **(65)** |
| **Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари** | **107** | **172** |
| **Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември** | **507** | **107** |

**Съставител:**
Емил Асенов Асенов

Emil Asenov Asenov
Digitally signed by Emil Asenov Asenov
Date: 2022.03.24 12:16:08 +02'00'

**Представляващ:**
Андрей Сергеев Давидов

Andrey Sergeev Davidov
Digitally signed by Andrey Sergeev Davidov
Date: 2022.03.24 12:16:24 +02'00'

**Дата на съставяне:** 1 март 2022 г.

Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 24 март 2022 г.

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 50 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

**Заверил:**
"ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД
Одиторско дружество №138

Dimitrina Dimitrova Zaharinova
Dimitrina Dimitrova Zaharinova, E=dimia@zaharinovanexia.com, CN=Dimitrina Dimitrova Zaharinova, SERIALNUMBER=PNOBG-6411060115, G=Dimitrina, SN=Zaharinova, OID.2.5.4.97=NTRBG-200876536, O=ZAHARINOVA NEXIA Ltd, L=Sofia, C=BG
София
2022.03.25 09:53:32+02'00'

Димитрина Захаринова
Управител

GRIGOR VOYNOV PETROV
Digitally signed by GRIGOR VOYNOV PETROV
Date: 2022.03.25 09:39:06 +02'00'

Григор Петров
Регистриран одитор, отговорен за ангажимента №816

***ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2021***

| | *Основен капитал* | *Общи и други резерви* | *Натрупани печалби/ загуби* | *Общо собствен капитал* |
|---|---|---|---|---|
| | **BGN'000** | **BGN'000** | **BGN'000** | **BGN'000** |
| **Преизчислено салдо към 31.12.2019 г.** | **596** | **70** | **830** | **1,496** |
| **Промени в собствения капитал за 2020 г.** | **-** | **-** | **(100)** | **(100)** |
| ***Печалба /загуба за периода*** | | | ***(100)*** | ***(100)*** |
| **Общ всеобхватен доход за 2020 г.** | **-** | **-** | **(100)** | **(100)** |
| **Салдо към 31.12.2020 г.** | **596** | **70** | **730** | **1,396** |
| **Салдо към 1.01.2021 г.** | **596** | **70** | **730** | **1,396** |
| **Преизчислено салдо към 1.01.2021 г.** | **596** | **70** | **730** | **1,396** |
| **Промени в собствения капитал за 2021 г.** | **-** | **-** | **(64)** | **(64)** |
| ***Печалба /загуба за периода*** | | | ***(64)*** | ***(64)*** |
| **Общ всеобхватен доход за 2021 г.** | **-** | **-** | **(64)** | **(64)** |
| **Остатък към 31.12.2021 г.** | **596** | **70** | **666** | **1,332** |

**Съставител:**
Емил Асенов Асенов

Emil Asenov Asenov
Digitally signed by Emil Asenov Asenov
Date: 2022.03.24 12:16:56 +02'00'

**Представляващ:**
Андрей Сергеев Давидов

Andrey Sergeev Davidov
Digitally signed by Andrey Sergeev Davidov
Date: 2022.03.24 12:17:14 +02'00'

**Дата на съставяне:** 1 март 2022 г.
Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 24 март 2022 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 50 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

**Заверил:**
"ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД
Одиторско дружество №138

Dimitrina Dimitrova Zaharinova
Dimitrina Dimitrova Zaharinova E=dimi@zaharinovanexia.com, CN=Dimitrina Dimitrova Zaharinova, SERIALNUMBER=PNOBG-641106115, G=Dimitrina, SN=Zaharinova, OID.2.5.4.97=NTRBG-200876536, O=ZAHARINOVA NEXIA Ltd, L=Sofia, C=BG
София
2022.03.25 09:54:14+02'00'

Димитрина Захаринова
Управител

GRIGOR VOYNOV PETROV
Digitally signed by GRIGOR VOYNOV PETROV
Date: 2022.03.25 09:39:34 +02'00'

Григор Петров
Регистриран одитор, отговорен за ангажимента №816

## ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

**Наименование на предприятието**
**”ЮТЕКС ХОЛДИНГ” АД**

**Съвет на директорите**
Андрей Сергеев Давидов
Константин Руменов Йовчев
Емил Асенов Асенов

**Изпълнителен директор**
Андрей Сергеев Давидов

**Съставител**
Емил Асенов Асенов

**Одитен комитет**
Емил Асенов
Ивайло Василев
Ангел Якимов

**Държава на регистрация на предприятието**
РБългария
**Седалище и адрес на регистрация**
Гр.София, бул. „Черни връх“ № 70-72
**Брой служители**
3 бр.

**Предмет на дейност и основна дейност на предприятието**
Придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва, собствена търговска и стопанска дейност, както и всякаква друга дейност незабранена със закон.

**Финансовият отчет е индивидуален отчет на предприятието**
Съгласно законовите изисквания индивидуалния финансов отчет ще се публикува в Комисията за финансов надзор, Българска фондова Борса АД и Търговския регистър.
Дружеството е в процес на изготвяне на консолидирания си отчет за 2021 г. съгласно МСФО в сила за 2021 г., който ще включва и настоящият индивидуален отчет. Ръководството планира консолидирания отчет да бъде одобрен за публикуване и предоставен на разположение на потребителите в законовия срок.

**Дата на финансовия отчет**
**31.12.2021 г.**

**Дата на съставяне на финансовия отчет:**
**01.03.2022 г.**

**Период на финансовия отчет – текущ период**
Годината започваща на 01.01.2021 г. и завършваща на 31.12.2021 г.

**Период на сравнителната информация – предходен период**
Годината започваща на 01.01.2020 г. и завършваща на 31.12.2020 г.

**Дата на одобрение за публикуване**
24.03.2022 г.

**Орган, одобрил отчета за публикуване**
Съвет на директорите чрез решение, вписано в протокол от дата 24.03.2022 г.

**Изявление за съответствие**

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: Стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 01.01.2021 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева. (‘000 лв.), включително сравнителната информация за 2020 г., освен ако не е посочено друго.

Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети”.
Индивидуалният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия индивидуален финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. В резултат на извършения преглед на дейността ръководството очаква, че Дружеството ще разполага с достатъчно ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и счита, че принципът за действащо предприятие е уместно използван при изготвянето на индивидуалния финансов отчет.

## НОВИ СТАНДАРТИ, РАЗЯСНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ

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 2021 г.:

**Следните стандарти и тълкувания се прилагат за първи път към финансово-отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството**:

• **Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9, в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС**

МСФО 9 разглежда счетоводното отчитане на финансови инструменти и е в сила за годишни отчетни периоди започващо на или след 1 януари 2018 г. Въпреки това, за застрахователи, отговарящи на критериите за допустимост, МСФО 4 предоставя временно освобождаване, което им позволява да продължат да прилагат МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, а не прилагане на МСФО 9

• Това временно освобождаване е приложимо за годишни периоди, започващи преди 1 януари 2021 г.

• През юни 2020 г. Съвета по международни счетоводни стандарти публикува изменение на МСФО 4 за разширяване на временното освобождаване от прилагане на МСФО 9 до годишни периоди, започващи преди 1 януари 2023 г. Това изменение поддържа привеждане в съответствие на датите на влизане в сила на МСФО 9 и МСФО 17.

• **Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на лихвените показатели - Фаза 2, в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС**

Измененията във фаза 2 се отнасят до въпроси, които биха могли да повлияят на финансовото отчитане, когато IBOR бъде заменен с алтернативен референтен показател лихвен процент. Измененията са от значение за много предприятия и по-специално за тези с финансови активи, финансови пасиви или лизинг задължения, които подлежат на реформата на лихвения бенчмарк и тези, които прилагат изискванията за отчитане на хеджиране в МСФО 9 или МСС 39 за хеджиране на взаимоотношения, които са засегнати от реформата. Измененията във Фаза 2 се прилагат за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г

**Промени в МСФО в сила от 1 април 2021 г**

• **Изменение на МСФО 16 Лизинг**

• През май 2020 г. Съвета по международни счетоводни стандарти издаде свързани с Covid-19 концесии за наем (**изменение на МСФО 16)**. Изявлението изменя МСФО 16 Договори за наем, за да се предостави на наемателите освобождаване от преценка дали свързаната с COVID-19 концесия за наем е лизинг модификация. При издаването практическото средство беше ограничено до концесии за наем, за които всяко намаляване на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г. Тъй като наемодателите продължават да предоставят отстъпки за наем, свързани с COVID-19, на наемателите и тъй като последиците от пандемията от COVID-19 са продължаващ и значим, Съвета реши да проучи дали да удължи периода от време, през който е практическата целесъобразност на разположение за използване.

• **Удължаване (издадено на 31 март 2021 г.):**

• Позволява на лизингополучателя да прилага практическото средство по отношение на отстъпките за наем, свързани с COVID-19, към концесии за наем, за които намаляването на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2022 г. (вместо само плащанията първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г.).

• Изисква лизингополучателят, прилагащ изменението, да го направи за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г. (в ЕС от 1 април 2021 г. за финансови години, започващи най-късно на или след 1 януари 2021 г.).

• Изисква лизингополучателят, прилагащ изменението, да го направи със задна дата, като признава кумулативния ефект от първоначалното прилагане на изменение като корекция на началния баланс на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, според случая) при началото на годишния отчетен период, в който лизингополучателят за първи път прилага изменението (без преизчисление на сравнителни данни).

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

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2021 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

**Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС**

- **МСФО 3 „Бизнес комбинации – препратка към концептуалната рамка“** Актуализирането на МСФО 3 „Бизнес комбинации“, за да се позовава на Концептуалната рамка за финансово отчитане за 2018 г., за да определи какво представлява актив или пасив в бизнес комбинация. Преди изменението, МСФО 3 се позовава на Концептуалната рамка за финансово отчитане от 2001 г. Освен това се добави ново изключение в МСФО 3 за задължения и условни задължения. Изключението уточнява, че за някои видове задължения и условни задължения предприятието, прилагащо МСФО 3, трябва вместо това да се позовава на МСС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“ или КРМСФО 21 „Налози“, а не на Концептуалната рамка за 2018 г. Без това ново изключение предприятието би признало някои задължения в бизнес комбинация, които не би признало съгласно МСС 37. Следователно, веднага след придобиването, предприятието би трябвало да отмени признаването на такива задължения и да признае печалба, която не отразява икономическа печалба. Пояснява се, че придобиващият не трябва да признава условни активи, както е дефинирано в МСС 37, към датата на придобиване.

- **Имоти, машини и оборудване - Постъпления преди въвеждане в експлоатация (Изменения на МСС 16)** Измененията забраняват приспадането от цената на даден имот, машини и съоръжения всякакви постъпления от продажба на произведени артикули, докато се привежда този актив до мястото и условията, необходими за неговото функциониране по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажба на такива артикули и разходите за производството им, в печалбата или загубата. В сила за периоди започващи на или след 1 януари 2022

- **Обременителни договори - Разходи за изпълнение на договор (Изменения на МСС 37) -** Измененията уточняват, че „разходите за изпълнение“ на договора включват „разходите, които са пряко свързани с договора“. Разходите, които са свързани директно с договор, могат да бъдат или допълнителни разходи за изпълнение на договора (примери за това са директен труд, материали) или разпределение на други разходи, които са свързани пряко с изпълнението на договори (пример може да бъде разпределянето на амортизационната такса за вещ, машини и оборудване, използвани за изпълнение на договора). В сила за периоди започващи на или след 1 януари 2022

**Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС –** Изменения свързани с МСФО 1, МСФО 9, МСФО 16 и МСС 41

МСФО 1 - Изменението позволява на дъщерно дружество, което прилага параграф D16 (а) от МСФО 1, да измерва кумулативните разлики в превода, като използва сумите, отчетени от неговия родител, въз основа на датата на преход на родителя към МСФО.
МСФО 9 - Изменението пояснява кои такси включва предприятието, когато прилага теста „10 на сто“ в параграф B3.3.6 от МСФО 9 при преценка дали да отписва финансов пасив. Предприятието

включва само такси, платени или получени между образуването (кредитополучателя) и заемодателя, включително таксите, платени или получени или от предприятието, или от кредитора от името на другата.
МСФО 16 - Изменението на илюстративен пример 13, придружаващ МСФО 16, премахва от примера илюстрацията на възстановяването на подобренията на лизинговите задължения от лизингодателя, за да се предотврати евентуалното объркване във връзка с третирането на лизинговите стимули, които могат да възникнат поради начина, по който се илюстрират стимулите за лизинг в този пример.
МСС 41 - Изменението премахва изискването в параграф 22 от МСС 41 за предприятията да изключват данъчните парични потоци при измерване на справедливата стойност на биологичен актив, използвайки техника на настояща стойност.

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

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

- **Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС** – Измененията имат за цел да насърчават последователността в прилагането на изискванията, като помагат на компаниите да определят дали в отчета за финансовото състояние дълга и други задължения с несигурна дата на сетълмент трябва да бъдат класифицирани като текущи (дължими или потенциално дължими да бъдат уредени в рамките на една година) или нетекущи. В сила за периоди започващи на или след 1 януари 2022
- **Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСФО Изложение за практика 2: Оповестяване на счетоводните политики, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС**
- **Изменения в МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводна приблизителна оценка, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС**
- **Изменения на МСС 12 Отсрочени данъци, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС**
- **МСФО 17 „Застрахователни договори” в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС -** МСФО 17 изисква застрахователните задължения да се оценяват по текуща стойност на изпълнение и осигурява по-еднакъв подход за измерване и представяне за всички застрахователни договори. Тези изисквания са предназначени да постигнат целта на последователно, базирано на принципа отчитане на застрахователните договори.

**Сравнителни данни**

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за края на текущия период, предходния съпоставим и края на предходната финансова година.
Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

**Текущи и нетекущи активи**

Актив се класифицира като текущ, когато отговаря на някои от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актива предимно с цел търгуване;
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

**Имоти, машини и съоръжения**
Имотите, машините и съоръженията са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

**Класификация**
Активи се отчитат като Имоти, машини и съоръжения, когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от 700,00 лв. Активите, които имат цена на придобиване по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

**Първоначално оценяване**
При първоначалното им придобиване другите дълготрайни материални активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, и всички преки разходи (за първоначална доставка и обработка, за монтаж и др.п.),необходими за привеждане на актива в работно състояние.

**Последващо оценяване**
Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

**Методи на амортизация**
Дружеството използва линеен метод на амортизация. Амортизирането на активите започва, от първо число на месеца следващ датата на въвеждане. Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

| Група | Години |
|---|---|
| Сгради | **25** |
| Транспортни средства | **4** |
| Стопански инвентар | **2-7** |

**Обезценка на Имоти, машини и съоръжения**
Съгласно изискванията на МСС 36, към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

**Печалби и загуби от продажба**
Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат.

Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” в отчета за всеобхватния доход.

**Инвестиционни имоти**
**Класификация**
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 и за двете. Имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот, също се отчита като инвестиционен имот.
Инвестиционен имот се признава като актив, само когато е вероятно бъдещите икономически изгоди да се получат в предприятието и цената му на придобиване да може да се оцени достоверно.

**Първоначално оценяване**
Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване съгласно МСС40.

**Последващо оценяване**
След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

**Печалби и загуби от продажба**
Инвестиционните имоти се отписват при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или, когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождавне не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. МСФО 16 се прилага при освобождаване чрез встъпване във финансов лизинг или при продажба с обратен лизиг.
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 на изваждане от употреба или освобждаване.

**Обезценка на инвестиционни имоти**
Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

**Нематериални активи**
Нематериалните активи придобити от дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката. В техния състав са включени софтуер, лицензи за ползване на програмни продукти.
Ръководството на дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

**Методи на амортизация**
В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи, като полезният живот на софтуера и лицензите за ползване на програмни продукти е определен на 2 г.

**Последващи разходи**
Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

**Преглед за обезценка**
Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

**Печалби и загуби при отписване**
Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата ‘нематериални активи’ се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се представят нетно в статия “резултат от освобождаване от нетекущи активи” на лицевата страна на отчета за доходите (в печалбата или загубата за годината).

**Обезценка на нематериални дълготрайни активи**
Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.
**Парични средства**
Паричните средства включват: парични средства в брой и безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни (до 3м.), високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

**Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия**
Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия първоначално се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на платеното възнаграждение, включително всички допълнителни преки разходи за придобиване на инвестицията.
Инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия последващо се оценяват и представят по цена на придобиване /себестойност/, намалена с натрупаните загуби от обезценка.
Доходите получени чрез разпределение на дивиденти от дъщерните предприятия се признават за приход от дейността, когато се придобие правото.
Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за доходите (в печалбата или загубата за годината).
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 контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Доходът от продажбата им се представя нетно като “печалба/(загуба) от продажба на инвестиции в дъщерни предприятия” в отчета за доходите (в печалбата или загубата за годината).

**Търговски и други вземания**
Търговските и други вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.
Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите - като нетекущи.

Първоначално признаване и последващо оценяване на търговските вземания е оповестено в приложение Финансови инструменти.

**Материални запаси**
Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетна реализируема стойност.
Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността) и включват всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).
Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

**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 съгласно МСС36 и МСФО5.

**Собствен капитал**
**Основен капитал**
Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите на дружеството отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита своя капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър акции.
Разходите по емисията на нови акции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода.
Когато Дружеството изкупува собствени акции, платената сума, включваща и съответните пряко свързани допълнителни разходи, (нетирана с ефекта на данъците върху дохода), се изважда от принадлежащия на собствениците на Дружеството капитал, докато обратно изкупените акции не се обезсилят, продадат или преиздадат. Когато тези акции по-късно се продадат или преиздадат, всеки приход, нетиран с пряко свързаните допълнителни разходи по транзакцията и съответния данъчен ефект, се включва в капитала, принадлежащ на собствениците на Дружеството.

**Резерви:**
Съгласно Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира фонд Резервен образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието.

**Финансов резултат включващ:**

- Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.
- Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.
- Печалба/загуба от периода.

**Текущи и нетекущи пасиви**

Пасив се класифицира като текущ , когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ. Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако: първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

**Финансови инструменти**

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

Финансов актив е всеки актив, който е 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.

Финансов пасив е всеки пасив, които 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.

**Финансови активи**

*Първоначално признаване и класификация*

Дружеството първоначално признава финансов актив в момента, в който стане страна по договорно споразумение, и го класифицира съгласно бизнес модела за управление на финансови активи и характеристиките на договорените парични потоци.

Дружеството класифицира своите финансови активи, съобразно последващото им оценяване в три категории: „финансови активи, оценявани по амортизирана стойност“„финансови активи, оценявани по справедлива стойност пред печалба или загуба“ или „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“, както това е уместно, съгласно договорните условия по инструментите и установените бизнес модели в Дружеството, в съответствие с МСФО 9.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансови активи се отнася до начина, по който управлява финансовите си активи, за да генерира парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще бъдат резултат от събирането на договорните парични потоци, продажбата на финансовите активи или и двете.

Ръководството на Дружеството е преценило, че финансовите активи представляващи парични средства в банки, търговски вземания, други вземания, съдебни и присъдени вземания и вземания от свързани лица, се държат от Дружеството с цел получаване на договорените парични потоци и се очаква да доведат до парични потоци, представляващи единствено плащания на главница и лихви (прилаган бизнес модел). Тези финансови активи се класифицират и оценяват последващо по амортизирана стойност.

*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 или 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 цената на сделката, в съответствие с МСФО 15.

*Последващо оценяване и представяне*

За целите на последващото оценяване и представяне финансовите активи се класифицират в една от следните категории: „финансови активи, оценявани по амортизирана стойност“ (дългови инструменти), „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с рекласифициране на натрупаните печалби и загуби (дългови инструменти), „финансови активи, определени по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, без рекласифициране на натрупани печалби и загуби при отписване“ (капиталови инструменти) или „финансови активи, оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата“ (дългови и капиталови инструменти).

*Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)*

Тази категория включва парични средства в банки, търговски вземания, други вземания, съдебни и присъдени вземания и вземания от свързани лица и предоставени заеми.

Дружеството оценява и измерва финансовите активи по амортизирана стойност, ако са изпълнени и двете от следните условия:

- Финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел с цел да се държат финансови активи с цел събиране на договорни парични потоци;
- Договорените условия на финансовия актив водят до определени дати на паричните потоци, които са единствено плащания на главници и лихви върху неизплатената главница.

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.

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.

Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, променен или обезценен.

*Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (капиталови инструменти)*

При първоначално признаване Дружеството класифицира инвестициите в капиталови инструменти в тази категория когато отговарят на определението за собствен капитал съгласно МСС 32 „Финансови инструменти: Представяне“ и не се държат за търгуване.

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.

Печалбите или загубите от тези финансови активи никога не се рекласифицират в печалбата или загубата. Дивидентите се признават в статия „финансови приходи“ в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато правото на плащане е установено. Капиталовите инструменти, определени по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, не подлежат на обезценка.

*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.

В случай, че по този начин се елиминира 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 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. Тази категория финансови активи е най-съществена за Дружеството.

*Отписване*

Финансов актив (или, където е приложимо, част от финансов актив или част от група подобни финансови активи) се отписват в случаи когато договорните права върху паричните потоци от актива са изтекли или Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е поело задължението да изплати изцяло получените парични потоци без съществено забавяне на трета страна по споразумение "прехвърляне".

При отписване на финансов актив в неговата цялост разликата между 1) балансовата стойност (измерена към датата на отписване) и 2) полученото възнаграждение (включително всеки нов актив, получен без новото поемане на нов пасив), се признават в печалбата или загубата.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актив или е сключила споразумение за прехвърляне, то оценява дали и в каква степен са запазени рисковете и ползите от собствеността. Когато нито прехвърли, нито запази съществено всички рискове и ползи от актива, нито прехвърли контрола върху актива, Дружеството продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото му участие. В този случай Дружеството признава свързан пасив. Прехвърленият актив и свързаният с него пасив се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

**Обезценка на финансови активи**

Дружеството признава загуба от обезценка за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата

Следната таблица представя избрания от Дружеството подход за обезценка за всеки тип финансови активи, съгласно по МСФО 9.

| | **Тип на финансовия актив** | **Категория по МСФО 9** | **Подход за обезценка** |
|---|---|---|---|
| 1 | Търговски и други вземания | Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност | Опростен подход |
| 2 | Кредити и вземания, вземания по предоставени депозити | Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност | Опростен подход |
| 3 | Парични средства и еквиваленти | Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност | Стандартизиран подход |

Финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата не попадат в обхвата на отчитане на очаквана кредитна загуба.

Очакваните кредитни загуби представляват вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби (т.е. сегашната стойност на всеки недостиг на пари) за очаквания срок на финансовия инструмент. Паричен дефицит е разликата между паричните потоци, дължими на Дружеството в съответствие с договора, и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи. Тъй като очакваните кредитни загуби отчитат размера и сроковете на плащанията, очаквана кредитна загуба се признава дори ако Дружеството очаква активът да бъде изплатен изцяло, но по-късно от срока, в който се дължи плащането.

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 потенциално или фактическо неизпълнение по инструментите.

Очакваните кредитни загуби за експозиции, за които не е налице значително увеличение 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 увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, се изисква корекция на загубата за очакваните кредитни загуби спрямо оставащия живот на експозицията, независимо от времето на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента). (Приложение 5.1.)

**Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал**

**Първоначално признаване, класификация и оценка**

Дружеството признава в отчета за финансовото си състояние финансов пасив само когато стане страна по договорни клаузи на финансовия инструмент.

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като: „финансови пасиви, оценявани впоследствие по амортизирана стойност“(заеми и привлечени средства, търговски и

други задължения) или като „финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност през печалба или загубата“.

Първоначалното признаване става на датата на уреждане и се извършва по справедлива стойност плюс, в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата разходи, директно относими към придобиването или издаването на финансовия пасив. Таксите за управление на получените заеми се разсрочват за периода на ползване на заемите, чрез използване на метода на ефективния лихвен процент и се включват в амортизираната стойност на заемите.

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени търговски заеми и търговски и други задължения.

Според срока им на погасяване финансовите пасиви се класифицират на дългосрочни и краткосрочни.

**Последващо оценяване**

Последващата оценка на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както е описано по-долу:

*Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата*

Финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, включват финансови пасиви, държани за търгуване, и финансови пасиви, определени при първоначалното им признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване, ако са направени с цел обратно изкупуване в близко бъдеще.

Печалбите или загубите от пасиви, държани за търгуване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Финансовите пасиви, определени при първоначалното им признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят на първоначалната дата на признаване и само ако са изпълнени критериите в МСФО 9.

Дружеството не е определило финансови пасиви като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата.

*Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност*

Категория „финансови пасиви, отчитани по амортизирана 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.

Получените заеми са временно привлечени средства срещу престация от български или чуждестранни банки и други финансови институции, търговски заеми и др.

Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане на дейността на Дружеството. Те са отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите. Преки разходи по сделката се отнасят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на принципа на начислението, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва. Амортизираната стойност се изчислява, като се вземе предвид всяка отстъпка или премия при придобиването, също такси или разходи, които са неразделна част от ефективния лихвен процент. Разходите (изчислени чрез използването на метода на ефективната лихва) се включва като финансови разходи в отчета за печалбата или загубата и други всеобхватен доход на ред „Финансови разходи”.

За финансовите пасиви, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата се признава в печалбата или загубата за периода, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на едноличния акционер, се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание.

*Отписване*

Дружеството отписва финансов пасив само когато уреди (изпълни) задължението, изтече срокът на задължението или кредиторът се откаже от правата си.

Когато съществуващ финансов пасив е заменен от друг от същия заемодател при съществено различни условия или условията на съществуващо задължение са съществено променени, такава размяна или промяна се третира като отписване на първоначалното задължение и признаване на нов пасив. Разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за печалбата или загубата.

Разликата между балансовата стойност на финансовия пасив, уреден или прехвърлен на друга страна, и заплатеното за уреждането, включително пари и прехвърляне на непарични активи, се признава в печалби и загуби за периода.

*Компенсиране на финансови инструменти*

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират, а нетната сума се отчита в отчета за финансовото състояние, ако има действащо законно право да се компенсират признатите суми и Дружеството има намерение да се уреди на нетна основа, да се реализират активите и уреждат пасивите едновременно.

**Търговски и други задължения**
Търговски и други ззадължения са финансови пасиви възникнали от директно получававе на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.
Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.
След първоначалното признаване търговските задълженията, които са без фиксиран падеж, се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

**Данъчни задължения**
Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:
- Текущия данък върху дохода за текущия и предходни периоди и се признава като пасив до степента, до която не е платен.
- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.
Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква

да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

**Безвъзмездни средства, предоставени от държавата**
Безвъзмездни средства, предоставени от държавата съгласно МСС 20, са помощ от държавата/правителството, държавните агенции и др. подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към предприятието в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на предприятието. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с държавата, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на предприятието.

Безвъзмездни средства, свързани с активи, са безвъзмездни средства, предоставени от държавата, чието основно условие е, че предприятието, отговарящо на условията за получаването им следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Безвъзмездни средства свързани с приходи, са безвъзмездни средства, предоставени от държавата, различни от онези, свързани с активи.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата, свързани с приходи се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход в момента, в който се признават разходите, за покриването на които са получени.

**Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала**
Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване осигурителни вноски върху тези доходи.
Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск.

**Провизии**
Провизии се признават, когато дружеството има настоящо конструктивно или правно задължение, в резултат от минали събития и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на поток ресурси, съдържащ икономически ползи. Провизии се признават при условие, че може да се направи надеждна оценка на стойността на задължението, определена на база най-добрата приблизителна оценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Когато падежът на задължението е дългосрочен, приблизителната оценка се дисконтира с процент (преди облагане с данъци), който отразява текущата пазарна оценка на времевите разлики в стойността на парите и специфичните за задължението рискове.

**Отсрочени данъчни активи и пасиви**
Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват. Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.
Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал

**Печалба или загуба за периода**
Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.
Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции, извън печалбата или загубата, през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

**Разходи**
Предприятието 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.
Когато икономическите изгоди се очаква да възникна 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 доходите, когато разходът 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.

**Приходи**

**А Приходи по договори с клиенти**

**Общи положения**

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите се прехвърля на клиента в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Дружеството признава приходи, когато (или като) удовлетвори задължението за изпълнение, съгласно условията на договора, като прехвърли обещаната стока или услуга на клиента. Даден актив (стока или услуга) е прехвърлен, когато (или като) клиентът получи контрол върху този актив.

Договорите с клиенти обичайно включват едно единствено задължение за изпълнение.

Оповестявания за съществените счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са предоставени в Приложението за

**Оценяване**

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

Когато (или като) бъде удовлетворено задължение за изпълнение, Дружеството признава като приход стойността на цената на сделката (което изключва приблизителни оценки на променливото възнаграждение, съдържащо ограничения), която е отнесена към това задължение за изпълнение.

Дружеството разглежда дали в договора съществуват други обещания, които са отделни задължения за изпълнение, за които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката.

При определяне на цената на сделката се взема предвид влиянието на променливо възнаграждение, наличието на значителни компоненти на финансирането, непаричното възнаграждение и възнаграждението, дължими на клиента (ако има такива).

**Подход за признаване на основни видове приходи по договори с клиенти**

*Приходи от услуги*

Приходите от предоставяне на услуги се признават в счетоводния период, през който са предоставени услугите. Дружеството прехвърля контрола върху услугите с течение на времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето. Ако към края на отчетния период услугата по договора не е изцяло извършена приходите се признават въз основа на действителната услуга, предоставена до края на отчетния период, като пропорционална част от общите услуги, които трябва да бъдат предоставени, тъй като клиентът получава и потребява ползите едновременно. Клиентът заплаща предоставените услуги въз основа на клаузите, заложени в конкретния договор, обичайният срок за плащане на възнаграждението е до 30 дни след предоставяне на услугите. В случаи, че предоставените от Дружеството услуги, надвишават плащането, се признава актив по договора. Ако плащанията надвишават предоставените услуги, се признава пасив по договор.

*Приходи от продажби на краткотрайни активи*

Приходите от продажби на краткотрайни активи и материали се признават в момента, в който е прехвърлен контрола върху продаваните активи. Доставката възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и или той е

приел активите в съответствие с договора за продажба. Обичайният срок за плащане е до 30 след доставката.

**Салда по договори**

**Търговски вземания**

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е., преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време).

**Б. Други приходи/доходи**

Други приходи и доходи, включват операции, които са инцидентни спрямо основните дейности на Дружеството и са приходи или доходи, които се признават по силата на други стандарти и са извън обхвата на МСФО 15. Друге приходи и доходи са приходите от наеми, от продажба на материали и консумативи, неустойки, финасиране и дуги, извън обхвата на МСФО 15. Приходите от наеми /оперативен лизинг/ се признават на времева база за срока на договора в съответствие с МСФО16 „Лизинг“

Приходите от такси по обслужване на предоставени кредити се признават на приход с предоставянето на услугите.

**Ефекти от промените в обменните курсове**

Функционалната валута на предприятието е български лев. Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев. Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева. Чуждестранна валута е всяка валута, различна от функционалната валута на предприятието. Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на предприятието по курсове, различни от тези, при които са били преизчислени при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност .

Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.

Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат+ на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.

Предприятието прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

**Справедлива стойност**

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: финансови активи по справедлива стойност, получени банкови заеми, определни търговски и други вземания и задължения, които се оценяват на повтаряща се база.

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. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

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

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

Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

Дружеството прилага основно справедлива стойност Ниво 1 при оценката на финансовите активи по справедлива стойност.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

**Обезценка на имоти, машини и оборудване**

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на сградите, машините, оборудването и транспортните средства.

**Оценяване по справедлива стойност на финансови инструменти**

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация, или ако няма такава - чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува” в края на последния работен ден на отчетния период.

Когато справедливата стойност на финансовите активи и финансовите пасиви, отчетени в отчета за финансовото състояние, не може да бъде определена въз основа на котираните цени на активните пазари, ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти. При прилагане на техники за оценяване, ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на

даден финансов инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

**Грешки**

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване; и
- е можело, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка; или
- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

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

**Свързани лица и сделки между тях**

Предприятието спазва разпоредбите на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това дали се прилага някаква цена.

**Лизинг (Наети активи)**

**Дружеството като лизингополучател**

За всички нови договори, сключени на или след 1 януари 2019 г., Дружеството преценява дали договорът е или съдържа лизинг. Лизингът се дефинира като „договор или част от договор, който носи правото да се използва актив (основният актив) за период от време в замяна на заплащане“. За да приложи това определение, Дружеството оценява дали договорът отговаря на три ключови оценки, които са дали:

- договорът съдържа определен актив, който или е изрично идентифициран в договора, или неявно е посочен, като бъде идентифициран в момента, в който активът е предоставен на Дружеството;
- Дружеството има право да получи по същество всички икономически ползи от използването на определеният актив през целия период на използване, като се вземат предвид неговите права в определения обхват на договора;

- Дружеството има право да насочва използването на определения актив през целия период на използване. Дружеството оценява дали има право да насочва „как и с каква цел“ активът да се използва през целия период на използване.

**Оценяване и признаване на лизинг като лизингополучател**

На датата на започване на лизинга Дружеството признава актив за право на ползване и задължение за лизинг в баланса. Активът с право на ползване се оценява по себестойност, която се състои от първоначалната оценка на пасива по лизинга, всички първоначални преки разходи, направени от Дружеството, оценка на всички разходи за демонтаж и отстраняване на актива в края на лизинг и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинга (без всякакви получени стимули).

Дружеството амортизира активите с право на ползване на линейна база от датата на започване на лизинга до по-ранния от края на полезния живот на актива с право на ползване или края на срока на лизинга. Дружеството, също така извършва преглед за обезценка на актива с право на ползване, когато има такива показатели.

Към датата на започване, Дружеството оценява лизинговото задължение по настоящата стойност на неизплатените към тази дата лизингови плащания, дисконтирани, като използва лихвения процент, който е включен в лизинговия договор. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, дружеството използва лихвения процент, който то би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания, включени в оценяването на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания, променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат платими съгласно гаранция за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, разумно сигурни за да се упражняват.

След началната дата Дружеството оценява пасива по лизинга като увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по пасива по лизинга и намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизинговите плащания, и преоценява балансовата стойност на пасива, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Дружеството е изложено на потенциални бъдещи увеличения в променливите лизингови плащания въз основа на индекс или лихвен процент, които не са включени в лизинговия пасив до влизането им в сила. Когато влязат в сила корекциите в лизинговите плащания, въз основа на индекс или лихва, лизинговото задължение се преоценява и коригира спрямо актива с право на ползване.

Когато лизинговият пасив се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или в печалбата и загубата, ако активът с право на ползване вече е намален до нула.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизингови договори, основният актив по които е с ниска стойност, като използва освобождавания от изискванията за признаване. Вместо признаване на актив с право на ползване и задължение за лизинг, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата на линейна линия през срока на лизинга.

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване са включени в имоти, машини и съоръжения, а задълженията за лизинг са включени в търговски и други задължения.

**Дружеството като лизингодател**

Счетоводната политика на Групата, по МСФО 16 не се е променила от сравнителния период.

Като лизингодател Дружеството класифицира лизинговите си договори като оперативен или финансов лизинг.

Лизингът се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и ползи, свързани със собствеността върху основния актив, и се класифицира като оперативен лизинг, ако не го прави.

**Събития след края на отчетния период**

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития ); и
- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие:

- естеството на събитието; и
- приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

**Разходи по заеми**

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията /квалифициран/ актив е актив, който непременно изисква поне 12-месечен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба. Размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират в стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се определя чрез коефициент /норма/ на капитализация. Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив започва, когато са изпълнени следните условия: извършват се разходите за актива, извършват се разходите по заеми и в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба. Разходите по заеми се намаляват и с всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми. Капитализацията на разходите по заеми се преустановява, когато са приключени всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията /квалифициран/ актив за предвижданата му експлоатация или продажба.

**Условни активи и пасиви**

Условен пасив е 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 могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието; или настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото: не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи; или сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен 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 активи и пасиви не се признават.

**Отчет за паричните потоци**

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

**Отчет за промените в собствения капитал**

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода,
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане със задна дата или преизчисление със задна дата, признати в съответствие с МСС 8; както и
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
  - печалба или загуба;
  - друг всеобхватен доход; както и
  - сделки със собствениците, в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

## ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

### 1. Отчет за финансовото състояние

**1.1. Имоти, машини, съоръжения**

| | Сгради | Други активи | Общо |
|---|---|---|---|
| ***Отчетна стойност*** | | | |
| **Салдо към 31.12.2019** | **152** | **67** | **219** |
| **Салдо към 31.12.2020** | **152** | **67** | **219** |
| Постъпили | | 4 | 4 |
| **Салдо към 31.12.2021** | **152** | **71** | **223** |
| ***Амортизация*** | | | |
| **Салдо към 31.12.2019** | **127** | **63** | **190** |
| Постъпили | 6 | 1 | 7 |
| **Салдо към 31.12.2020** | **133** | **64** | **197** |
| Постъпили | 6 | 2 | 8 |
| **Салдо към 31.12.2021** | **139** | **66** | **205** |
| ***Балансова стойност*** | | | |
| **Балансова стойност към 31.12.2020** | **19** | **3** | **22** |
| **Балансова стойност към 31.12.2021** | **13** | **5** | **18** |

Дружеството няма ограничения върху правото на собственост на активите класифицирани като имоти, машини и съоръжения. Всички активи се ползват в дейността.
Към края на периода не са идентифицирани индикации за обезценка на активите.

**1.2. Инвестиции в дъщерни предприятия**

| Вид | 31.12.2021 г. | | 31.12.2020 г. | |
|---|---|---|---|---|
| | размер | стойност | размер | стойност |
| Албена-С АД | 67% | 34 | 67% | 34 |
| Славянка АД | 68% | 162 | 68% | 162 |
| Юта АД | 91% | 424 | 91% | 424 |
| **Общо** | | **620** | | **620** |

Към 31 декември ръководството е извършило преглед за обезценка на инвестициите и е установено че не съществуват индикации за обезценка.

Ръководството е приело за съществено неконтролиращо участие в дадено дъщерно предприятие, когато участието е над 20%.

| Дъщерно дружество | Място на стопанска дейност | Предмет на дейност | Неконтролиращо участие | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 31.12.2021г. | 31.12.2020 г. |
| Албена-С АД | гр. Сливен | Шивашки услуги | 33% | 33% |
| Славянка АД | гр. Бургас | Производство на рибни консерви | 33% | 33% |
| Юта АД | гр. Русе | Производство на нетъкан текстил | 9% | 9% |

Дела на правата на глас, притежавани от неконтролиращите дялови участия не се различава от дела на притежаваното участие.

**1.3. Нетекущи финансови активи**

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| **Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/** | **784** | **109** |
| Вземания по кредити от свързани лица в групата | 810 | 107 |
| Вземания по лихви по кредити от свързани лица в групата | 2 | 8 |
| Обезценка на вземания по кредити от свързани лица в групата | (28) | (6) |
| **Общо** | **784** | **109** |

## Преглед за обезценка

Към датата на финансовия отчет е направена последваща оценка по МСФО 9 „Финансови инструменти“ на вземания по предоставени кредити, съгласно възприетата политика в Приложение 5.1. Съгласно приложената политика начислените загуби за очаквана кредитна загуба за финансовите нетекущи и текущи активи към 31 декември 2021 г.е в размер 38 х.лв. ( 31.12.2020: 19 хил.лв).

**1.4. Активи по отсрочени данъци**

| Временна разлика | 31 декември 2020 | | Движение на отсрочените данъци за 2021 | | | | 31 декември 2021 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | увеличение | | намаление | | | |
| | временна разлика | отсрочен данък | временна разлика | отсрочен данък | временна разлика | отсрочен данък | временна разлика | отсрочен данък |
| **Активи по отсрочени данъци** | | | | | | | | |
| Обезценка вземания и финансови активи | 29 | 3 | 28 | 3 | (13) | (1) | 44 | 5 |
| Компенсируми отпуски | 9 | 1 | | | (3) | | 6 | 1 |
| Преоценка по справедлива стойност | 34 | 3 | | | | | 34 | 3 |
| **Общо активи:** | **72** | **7** | **28** | **3** | **(16)** | **(1)** | **84** | **9** |
| **Пасиви по отсрочени данъци** | | | | | | | | |
| Преоценка по справедлива стойност | 51 | 5 | 17 | 2 | | | 68 | 7 |
| **Общо пасиви:** | **51** | **5** | **17** | **2** | **-** | **-** | **68** | **7** |
| **Отсрочени данъци (нето)** | **21** | **2** | **11** | **1** | **(16)** | **(1)** | **16** | **2** |

**1.5. Текущи търговски вземания**

| Вид | 31.12.21 | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| **Вземания от свързани лица в групата /нето/** | **8** | **71** |
| Вземания по договори с клиенти | 14 | 77 |
| Обезценка на вземания по договори с клиенти | (6) | (6) |
| **Вземания по предоставени аванси /нето/** | **4** | **4** |
| Вземания по предоставени аванси | 4 | 4 |
| **Общо** | **12** | **75** |

## Преглед за обезценка

Към датата на финансовия отчет е направена последваща оценка по МСФО 9 „Финансови инструменти“, съгласно възприетата политика в Приложение 5.1. Към 31 декември 2021 година, съгласно приложената политика начислените загуби за очаквана кредитна загуба на търговски вземания са в размер на 6 хил.лв.( 31.12.2020: 6 хил.лв).

**1.6. Други текущи вземания и активи**

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| **Вземания по съдебни спорове /нето/** | **-** | **-** |
| Вземания по съдебни спорове | 4 | 4 |
| Обезценка на вземания по съдебни спорове | (4) | (4) |
| **Други текущи вземания** | **4** | **5** |
| Предплатени разходи | 2 | 2 |
| Други вземания | 2 | 3 |
| **Общо** | **4** | **5** |

**1.7. Текущи финансови активи**

| Текущи финансови активи | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност | 38 | 147 |
| Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалба и загуба | 445 | 427 |
| **Общо** | **483** | **574** |

**1.7.1. Кредити и вземания - текущи**

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| Кредити | 35 | 144 |
| Вземания по предоставени депозити | 3 | 3 |
| **Общо** | **38** | **147** |

Финансовите активи класифицирани в тази категория представляват предоставени кредити и депозити в търговски банки със срок над 3 месеца. Депозитите са инвестиции за получаване на доход от лихви. Отчитат се по амортизирана стойност.

**1.7.1.1.Кредити - текущи**

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| **Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/** | **20** | **129** |
| Вземания по кредити от свързани лица в групата | - | 128 |
| Вземания по лихви по кредити от свързани лица в групата | 21 | 10 |
| Обезценка на вземания по кредити от свързани лица в групата | (1) | (9) |
| **Вземания по кредити от несвързани лица /нето/** | **15** | **15** |
| Вземания по лихви по кредити от несвързани лица | 19 | 19 |
| Обезценка на вземания по кредити от несвързани лица | (4) | (4) |
| **Общо** | **35** | **144** |

**1.7.1.2. Вземания по депозити - текущи**

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| **Вземания по депозити от несвързани лица /нето/** | **3** | **3** |
| Вземания по депозити от несвързани лица | 3 | 3 |
| **Общо** | **3** | **3** |

**Предоставени заеми, без свързани лица**

| Кредитополучател | Договорен размер на кредита | Л. % | Падеж | Обезпечения/Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| МБК Варна | 100 | 6% | 31.7.2020 | няма |

**Преглед за обезценка**

Към датата на финансовия отчет е направена последваща оценка по МСФО 9 „Финансови инструменти“ на вземания по предоставени кредити, съгласно възприетата политика в Приложение 5.1. Съгласно приложената политика начислените загуби за очаквана кредитна загуба за финансовите нетекущи и текущи активи към 31 декември 2021 г.е в размер 38 х.лв. ( 31.12.2020: 19 хил.лв).

Движението на начислените очаквани кредитни загуби е представено в Начислена/възстановена обезценка на търговски вземания и вземания по предоставени заеми.

| Дългови инструменти по амортизирана стойност | Салдо 01 януари 2021 | Начислена за периода | Реинте-грирана | Салдо 31 декември 2021 |
|---|---|---|---|---|
| | BGN ‘000 | BGN ‘000 | BGN ‘000 | BGN ‘000 |
| **Обезценка на търговски вземания от свързани лица** | **6** | **-** | **-** | **6** |
| **Обезценка на търговски вземания от несвързани лица** | **4** | **-** | **-** | **4** |
| **Обезценка на кредити несвързани лица** | 4 | - | - | **4** |
| **Обезценка на кредити свързани лица** | 15 | 28 | (9) | **34** |
| **Общо** | **29** | **28** | **(9)** | **48** |

### 1.7.2. Финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

| Вид | 31.12.2021 г. | | 31.12.2020 г. | |
|---|---|---|---|---|
| | размер | стойност | размер | стойност |
| ДФ Гутман Инвестор Консерватив | 11785 | 394 | 11785 | 381 |
| G365A (EUR) (T) | 228 | 46 | 228 | 42 |
| Акции миноритарни | 1040 | 5 | 1040 | 4 |
| **Общо** | | **445** | | **427** |

**Акции на дружества миноритарни**

| Акции на дружество | Брой акции | Обща стойност към 31.12.2021 в лева |
|---|---|---|
| М+С Хидравли АД | 222 | 2 031.30 |
| Адванс Терафонд АДСИЦ | 378 | 1 088.64 |
| Софарма АД | 251 | 1 119.46 |
| Монбат АД | 189 | 1 115.10 |
| **Общо:** | **1,040** | **5 354.50** |

**Движението на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата е както следва:**

| Вид | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| | стойност | стойност |
| В началото на годината | 427 | 582 |
| Придобити | - | 82 |
| Продадени | - | (229) |
| От промяна в справедливата стойност | 18 | (8) |
| **В края на периода** | **445** | **427** |

Класифицираните в тази категория финансови активи представляват инвестиции в договорни фондове. По своята същност фондът "Gutmann Konservativ" е взаимен фонд ориентиран към минимализиране на риска чрез инвестиране на преобладаващата част на капитала (над 80%) в облигации и инструменти на паричния пазар, а останалата част (20%) в капиталови инструменти. Инвестициите не се предлагат на борсата, но са допуснати за публично предлагане. Печалбите и загубите от сделките с дялове във фондовете на Гутман са извършени по реда на обратно изкупуване от Колективна инвестиционна схема. При първоначалното им признаване са определени за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.

**Справедлива стойност**

Към 31 декември е извършена оценка до справедлива стойност на инвестицията във фонда и е отчетен резултата във финансовия резултат. Оценката на стойността им към края на всеки отчетен период е на текущата им пазарна стойност, при спазването на следната политика: „определяне на справедливата стойност директно на база пазарни цени (цени на дилъри) – „последна цена купува” към последния работен ден на съответния отчетния период (година), т.е. директни (некоригирани) цени (Ниво 1).

**Йерархия на справедливите стойности**

Таблицата по-долу представя финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват на повтаряема база по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние и равнение между началните и крайните салда на йерархията на справедливите стойности:

| | 31.12.2021 | | 31.12.2020 | |
|---|---|---|---|---|
| | Справедлива стойност | Ниво 1 | Справедлива стойност | Ниво 1 |
| ДФ Гутман Инвестор Консерватив | 394 | 394 | 381 | 381 |
| G365A (EUR) (T) | 46 | 46 | 42 | 42 |
| Акции на дружества - миноритарни | 5 | 5 | 4 | 4 |
| **Общо** | **445** | **445** | **427** | **427** |

### 1.8.Парични средства

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| **Парични средства в брой** | **1** | **3** |
| в лева | 1 | 2 |
| във валута | | 1 |
| **Парични средства в разплащателни сметки** | **506** | **104** |
| в лева | 476 | 57 |
| във валута | 30 | 47 |
| **Общо** | **507** | **107** |

Паричните средства включват, парични средства в брой, по разплащателни сметки и краткосрочни депозити до 3 месеца, които се държат не с цел инвестиране, а за посрещане на текущи плащания.

Дружеството оповестява промените в пасивите, възникващи от финансови дейности, включително промени, възникващи от парични потоци и непарични промени в съответствие с Параграфи 44 А – 44 Д на МСС 7 в бележка 1.1. Свързани лица на Други оповестявания.

Дружеството прилага стандартизирания подход за изчисление на очакваните кредитни загуби на паричните средства в банки. Не са признати загуби за очаквани кредитни загуби към 31 декември 2021 г. и към 31 декември 2020 г.

### 1.9. Собствен капитал

#### 1.9.1. Основен капитал

| Акционер | 31.12.2021 г. | | | | 31.12.2020 г. | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Брой акции | Стойност | Платени | % Дял | Брой акции | Стойност | Платени | % Дял |
| Юта АД | 14,000 | 14,000 | 14,000 | 2.35% | 14,000 | 14,000 | 14,000 | 2.35% |
| АИИ Дейта Процесинг ООД | 1 | 1 | 1 | 0.00% | 1 | 1 | 1 | 0.00% |
| Физически лица - членове на СД | 92,775 | 92,775 | 92,775 | 15.57% | 92,725 | 92,725 | 92,725 | 15.56% |
| Физически лица | 489,249 | 489,249 | 489,249 | 82.08% | 489,299 | 489,299 | 489,299 | 82.09% |
| **Общо:** | **596,025** | **596,025** | **596,025** | **100%** | **596,025** | **596,025** | **596,025** | **100%** |

### 1.9.2. Резерви- фонд резервен

Представените резерви във финансовия отчет към 31.12.2021 г. са в размер на 70 хил. лв, (31.12.2020 г. – 70 хил. лв.) и са формирани от разпределение на печалба.

### 1.9.3. Финансов резултат

| Финансов резултат | Стойност |
|---|---|
| **Печалба към 31.12.2019 г.** | **876** |
| **Преизчислен остатък към 31.12.2019 г.** | **876** |
| **Печалба към 31.12.2020 г.** | **876** |
| **Печалба към 31.12.2021 г.** | **876** |
| **Загуба към 31.12.2019 г.** | **(46)** |
| **Преизчислен остатък към 31.12.2019 г.** | **(46)** |
| **Увеличения от:** | **(100)** |
| Загуба за годината 2020 | (100) |
| **Загуба към 31.12.2020 г.** | **(146)** |
| **Увеличения от:** | **(64)** |
| Загуба за годината 2021 | (64) |
| **Загуба към 31.12.2021 г.** | **(210)** |
| | |
| **Финансов резултат към 31.12.2019 г.** | **830** |
| **Финансов резултат към 31.12.2020 г.** | **730** |
| **Финансов резултат към 31.12.2021 г.** | **666** |

### 1.10. Нетекущи финансови пасиви

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| Задължения по депозити към свързани лица в групата | 1,000 | |
| **Общо** | **1,000** | **-** |

### 1.11. Текущи финансови пасиви

| Текущи финансови пасиви | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност | 82 | 98 |
| **Общо** | **82** | **98** |

### 1.11.1. Получени кредити

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| Задължения по кредити към свързани лица в групата | 15 | 33 |
| Задължения по лихви по кредити към свързани лица в групата | 67 | 65 |
| **Общо** | **82** | **98** |

### 1.12. Текущи търговски и други задължения

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| **Задължения към свързани лица извън групата** | **5** | **5** |
| Задължения по гаранции и депозити | 5 | 5 |
| в т.ч. гаранции на НС, УС, СД | 5 | 5 |
| **Общо** | **5** | **5** |

### 1.13. Данъчни задължения

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| Данък върху добавената стойност | 2 | 1 |
| Данък върху доходите на физическите лица | - | 1 |
| **Общо** | **2** | **2** |

### 1.14. Задължения към персонал

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| Задължение към персонал | **5** | **9** |
| в т.ч. задължения по неизползвани отпуски | 5 | 9 |
| Задължение към социално осигуряване | **4** | **4** |
| в т.ч. задължения по неизползвани отпуски | 1 | 1 |
| **Общо** | **9** | **13** |

## 2. Отчет за всеобхватния доход

### 2.1. Приходи

#### 2.1.1. Приходи от договори с клиенти

Приходите по договори с клиенти са основно свързани с приходи от услуги по управление на дъщерните дружества

| Вид приход | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| **Продажби на услуги в т.ч.** | **143** | **148** |
| **Общо** | **143** | **148** |

| | |
|---|---|
| **Момент във времето за признаване на приходите** | |
| Услуги, прехвърлени в течение на времето | 143 |
| **Общо приходи от договори с клиенти** | **143** |

| | 31 декември 2021 г. | 31 декември 2020 г. |
|---|---|---|
| | *BGN '000* | *BGN '000* |
| | | |
| Търговски вземания от свързани лица | 8 | 71 |

#### 2.1.2. Други доходи

| Вид | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| Приходи от оперативен лизинг | 14 | 9 |
| Възстановена обезценка на вземания | 13 | 2 |
| **Общо** | **27** | **11** |

#### 2.1.3. Финансови приходи

| Вид приход | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| **Приходи от лихви в т.ч.** | **15** | **14** |
| по търговски заеми | 15 | 14 |
| **От операции с финансови инструменти** | **18** | **17** |
| **Общо** | **33** | **31** |

Приходите от лихви са от предоставени дългосрочни и краткосрочни заеми на дружества от групата, както и търговски заеми, предоставени на трети лица.

## 2.2. Разходи

### 2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

| Вид разход | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| Ел. енергия | 1 | 1 |
| Офис материали и консумативи | 2 | 2 |
| **Общо** | **3** | **3** |

### 2.2.2. Разходи за външни услуги

| Вид разход | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| Наеми | 3 | 3 |
| Съобщителни услуги | 3 | 3 |
| Консултански и други договори | 22 | 24 |
| Данъци и такси | 4 | 2 |
| Абонаменти | 8 | 6 |
| Други разходи за външни услуги | 2 | 1 |
| **Общо** | **42** | **39** |

### 2.2.3. Разходи за амортизации

| Вид разход | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| **Разходи за амортизации на производствени** | **8** | **7** |
| дълготрайни материални активи | 8 | 7 |
| **Общо** | **8** | **7** |

### 2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

| Разходи за: | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| **Разходи за заплати на в т.ч.** | **166** | **162** |
| административен персонал | 166 | 162 |
| **Разходи за осигуровки на в т.ч.** | **17** | **16** |
| административен персонал | 17 | 16 |
| **Общо** | **183** | **178** |

### 2.2.5. Обезценка на активи

| Вид разход | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| Разходи от обезценка на вземания | | 5 |
| Разходи от обезценка на финансови активи | 28 | 7 |
| **Общо** | **28** | **12** |

### 2.2.6. Други разходи

| Вид разход | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| Разходи за глоби и неустойки | | 4 |
| Разходи за дарения | | 18 |
| Отписани вземания | | 2 |
| **Общо** | **-** | **24** |

**2.2.7. Финансови разходи**

| Вид разход | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| **Разходи за лихви в т.ч.** | **2** | **3** |
| по търговски заеми | 2 | 3 |
| **От операции с финансови инструменти** | **-** | **22** |
| **Отрицателни курсови разлики** | **-** | **1** |
| **Други финансови разходи** | **1** | **3** |
| **Общо** | **3** | **29** |

**2.2.8 Разходи за данъци**

| Вид разход | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| Данъци от печалбата | - | (2) |
| **Общо** | **-** | **(2)** |

## ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

**1. Свързани лица и сделки със свързани лица**
**Дружеството оповестява следните свързани лица:**

**Дъщерни предприятия**
Албена-С АД
Славянка АД
Юта АД

**Предприятия, в чието управление участва представител на ключовия ръководен персонал**
Бизпортал АД
Пелетино ООД

**Ключов ръководен персонал на предприятието:**
Членовете на СД и ИД са ключовият управленски персонал, който отговаря за планирането, текущото ръководене и контролиране дейността на дружеството.

Андрей Сергеев Давидов
Константин Руменов Йовчев
Емил Асенов Асенов

**Сделки със свързани лица в групата**

**Продажби**

| Клиент | Вид сделка | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|---|
| Албена-С АД | Услуги | 47 | 38 |
| Славянка АД | Услуги | 48 | 62 |
| Юта АД | Услуги | 48 | 48 |
| **Общо** | | **143** | **148** |

**Вземания**

| Клиент | 31.12.2021 г. | Гаранции | 31.12.2020 г. | Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| Юта АД | 14 | | 72 | |
| Славянка АД | | | 5 | |
| Обезценка Юта АД | (6) | | (6) | |
| **Общо** | **8** | | **71** | |

**Сделки със свързани лица извън групата**

**Продажби**

| Клиент | Вид сделка | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|---|
| Бизпортал ООД | наем | 8 | 8 |
| **Общо** | | **8** | **8** |

**Вземания от свързани лица извън групата**

Към 31.12.2021 г. няма вземания от свързани лица извън групата.

**Предоставени заеми на свързани лица в групата**

| Кредитополучател | Договорен размер на кредита | Л. % | Падеж | Обезпечения/Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| Юта АД | 385000 | 3% | 01.12.2026 | няма |
| Славянка АД | 770000 | 4% | 01.12.2026 | няма |
| Юта АД | 50000 | 6% | 30-09-21 | няма |
| Юта АД | 35000 | 6% | 30-09-21 | няма |
| Славянка АД | 115000 | 6% | 26-06-25 | няма |
| Славянка АД | 70000 | 6% | 02-08-21 | няма |

**Салда по предоставени заеми на свързани лица в групата**

| Кредитополучател | Краткосрочна част по амортизируема стойност | | Дългосрочна част по амортизируема стойност | |
|---|---|---|---|---|
| | Главница | Лихви | Главница | Лихви |
| Юта АД | | 6 | | |
| Юта АД | | 6 | | |
| Юта АД | | | 385 | 1 |
| Славянка АД | | 6 | | |
| Славянка АД | | 3 | | |
| Славянка АД | | | 425 | 1 |
| Обезценка Юта АД | | (1) | (13) | |
| Обезценка Славянка АД | | | (15) | |
| **Общо** | **-** | **20** | **782** | **2** |

**Задължения към свързани лица извън групата**

Задължения по гаранция към членовете на Съвета на директорите към 31.12.2021 година са в размер на 5 х.лв. (31.12.2020: – 5 х. лв.)

**Получени заеми и депозити от свързани лица в група**

**Условия по заеми**

| Банка / Кредитор | Договорен размер на кредита | Л. % | Падеж | Обезпечения/Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| Албена-С АД | 183 | 6+ОЛП% | не е договорен | няма |

Кредита се класифицира като краткосрочен поради липсата на договорен падеж.

**Условия по депозити**

| Контрагент | Договорен размер на депозита | Л. % | Падеж | Обезпечения/Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| Албена-С АД | 1000000 | 0,45% | 01.12.2026 | няма |

**Салда по кредити към свързани лица в група**

| Банка / Кредитор | Краткосрочна част по амортизируема стойност | | Дългосрочна част по амортизируема стойност | |
|---|---|---|---|---|
| | Главница | Лихви | Главница | Лихви |
| Албена-С АД | 15 | 67 | | |
| **Общо** | **15** | **67** | **-** | **-** |

**Салда по получени депозити от свързани лица в група**

| Контрагент | Краткосрочна част по амортизируема стойност | | Дългосрочна част по амортизируема стойност | |
|---|---|---|---|---|
| | Главница | Лихви | Главница | Лихви |
| Албена-С АД | | | 1 000 | |
| **Общо** | **-** | **-** | **1 000** | **-** |

**Оповестяване на промените в пасивите, възникващи от финансови дейности, включително промени, възникващи от парични потоци и непарични промени**

| | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| | ‘000 лв. | ‘000 лв. |
| **Задължение на 1 януари** | **98** | **137** |
| Плащания по заеми | (17) | (17) |
| Получени депозити | 1 000 | |
| Начислени разходи за лихви | 1 | 3 |
| Други промени | - | (25) |
| **Задължение на 31 декември** | **1 082** | **98** |

**Освен заемите и депозитите, получени от свързани лица, Дружеството не отчита други пасиви, възникващи от финансови дейности, които да бъдат оповестени в съответствие с Параграфи 44 А - 44 Д на МСС7.**

**Лихви по кредити**

| Банка / Кредитор | Задължение 31.12.2020 г. | Начислени през 2021 г. | Платени през 2021 г. | Задължение 31.12.2021 г. |
|---|---|---|---|---|
| Албена-С АД | 65 | 2 | | 67 |
| **Общо** | **65** | **2** | **-** | **67** |

**Доходи на ръководство**

Начислените за текущия отчетен период доходи на ключов ръководен персонал са в размер на 83 хил.лева , от които възнаграждения в размер на 72 хил.лв, осигуровки в размер на 8 хил.лв и 3 хил.лв компенсируеми отпуски.

## 2. Управление на капитала

Целите във връзка с управлението на капитала са:

- Дружеството да продължи като действащо предприятие, така
- Да осигури адекватна рентабилност на акционерите като определя цената на услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството не подлежи на външно наложени изисквания за капитала.

Дружеството наблюдава структурата на капитала на основата на съотношението на дълг към капитал, което се изчислява като нетен дълг/капитал. Нетния дълг се определя като общата сума на финансовите пасиви се намалени с пари и парични еквиваленти. Капитала се определя като към собствения капитал се добави нетния дълг.

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| **Общо дългов капитал, т.ч.:** | **1,082** | **98** |
| Финансови пасиви свързани лица | 1,082 | 98 |
| **Намален с:**<br>**паричните средства и парични еквиваленти** | **(507)** | **(107)** |
| **Нетен дългов капитал** | **575** | **(9)** |
| Общо собствен капитал | 1,332 | 1,396 |
| **Общо капитал** | **1,907** | **1,387** |
| **Съотношение на задлъжнялост** | **0.30** | **(0.01)** |

За да поддържа или коригира капиталовата структура дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на акционерите, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да се освободи от активи , за да намали пасивите си.

## 3. Финансови рискове

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е насочено върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се определят адекватни цени на продуктите предоставяни от дружеството и на привлечения от него заемен капитал, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от ръководството в зависимост от вида и спецификата на отделните рискове, на които е изложено дружеството хода на обичайната си дейност.

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

**Категории финансови инструменти**

| **Финансови активи** | **31.12.2021 г.** | **31.12.2020 г.** |
|---|---|---|
| | | |
| **Кредити и вземания, в т.ч.** | **833** | **326** |
| Търговски вземания | 8 | 71 |
| Търговски заеми | 819 | 252 |
| Предоставени депозити | 3 | 3 |
| **Финансови активи по справедлива стойност през печалбата** | **445** | **427** |
| **Парични средства и еквиваленти** | **507** | **107** |
| **Общо:** | **1 782** | **860** |

| **Финансови пасиви** | **31.12.2021 г.** | **31.12.2020 г.** |
|---|---|---|
| Получени търговски заеми | 82 | 98 |
| Получени депозити | 1 000 | |
| **Общо:** | **1 082** | **98** |

**Кредитен риск**

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

**Вземания по предоставени заеми**

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. В Дружеството са установени и се прилагат политики и процедури, целящи да минимизират рисковете от неплащане от страна на клиенти. За всеки клиент се извършва оценка на неговата кредитоспособност като текущо се следи неговата експозиция. За сделки, при които рискът е значителен, се изисква представяне на банкови гаранции.

Очакваните кредитни загуби се изчисляват на датата на всеки отчетен период. Те са изчислени към 31 декември 2021 г.

В следващата таблица се съдържа информация за изложеността на кредитен риск от вземанията от клиенти от несвързани лица на Дружеството, при използването на матрицата на провизиите за очаквани кредитни загуби към 31 декември 2021 г.

| **Финансови активи от несвързани лица 31.12.2020** | **Очакван процент на кредитна загуба** | **Брутна стойност на ФА** | **Очаквана кредитна загуба** | **Нетна стойност на ФА** |
|---|---|---|---|---|
| | **%** | **‘000 лв.** | **‘000 лв.** | **‘000 лв.** |
| Непадежирали | 7,97% | 22 | (4) | 18 |
| От 0-30 дни | 12,46% | - | - | - |
| От 31 – 60 дни | 17,43% | - | - | - |
| От 61 – 90 дни | 30,49% | - | - | - |
| Над 90 дни | 100,00% | - | - | - |
| | | **22** | **(4)** | **18** |

| Финансови активи от несвързани лица 31.12.2021 | Очакван процент на кредитна загуба | Брутна стойност на ФА | Очаквана кредитна загуба | Нетна стойност на ФА |
|---|---|---|---|---|
| | % | ‘000 лв. | ‘000 лв. | ‘000 лв. |
| Непадежирали | 7,97% | 22 | (4) | 18 |
| От 0-30 дни | 12,46% | - | - | - |
| От 31 – 60 дни | 17,43% | - | - | - |
| От 61 – 90 дни | 30,49% | - | - | - |
| Над 90 дни | 100,00% | - | - | - |
| | | **22** | **(4)** | **18** |

| Финансови активи от свързани лица 31.12.2020 | Очакван процент на кредитна загуба | Брутна стойност на ФА | Очаквана кредитна загуба | Нетна стойност на ФА |
|---|---|---|---|---|
| | % | ‘000 лв. | ‘000 лв. | ‘000 лв. |
| Непадежирали | 7,97% | 253 | (17) | 236 |
| От 0-30 дни | 12,46% | - | - | - |
| От 31 – 60 дни | 17,43% | - | - | - |
| От 61 – 90 дни | 30,49% | - | - | - |
| Над 90 дни | 100,00% | - | - | - |
| | | **253** | **(17)** | **236** |

| Финансови активи от свързани лица 31.12.2021 | Очакван процент на кредитна загуба | Брутна стойност на ФА | Очаквана кредитна загуба | Нетна стойност на ФА |
|---|---|---|---|---|
| | % | ‘000 лв. | ‘000 лв. | ‘000 лв. |
| Непадежирали | 3,46% | 833 | (29) | 804 |
| От 0-30 дни | 7,43% | - | - | - |
| От 31 – 60 дни | 17,43% | - | - | - |
| От 61 – 90 дни | 30,49% | - | - | - |
| Над 90 дни | 100,00% | - | - | - |
| | | **833** | **(29)** | **804** |

**Ликвиден риск**

Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.

Управлението на ликвидния риск включва поддържане на достатъчно парични средства и еквиваленти и финансови активи с цел посрещане на плащанията по финансови пасиви. Политиката за управление на ликвидния риск включва и проектиране на паричните потоци, наблюдение на нивото на задлъжнялост и поддържане на финансови планове.

Стойностите на финасовите активи и пасиви на дружеството са разпределени по падежи на действащите към края на отчетния период договори.

| 31.12.2021 г. | на виждане | 2-3 м. | 7-12 м. | 3-5 г. | без матуритет | Общо |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Нетекущи активи** | **-** | **-** | **-** | **975** | **-** | **975** |
| Нетекущи финансови активи от свързани лица | | | | 975 | | 975 |
| **Нетекущи пасиви** | **-** | **-** | **-** | **1,022** | **-** | **1,022** |
| Нетекущи финансови пасиви към свързани лица | | | | 1,022 | | 1,022 |
| **Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен** | **-** | **-** | **-** | **(47)** | **-** | **(47)** |
| **Комулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен** | **-** | **-** | **-** | **(47)** | **(47)** | **(47)** |
| **Текущи активи** | **515** | **15** | **23** | **-** | **445** | **998** |
| Текущи финансови активи от свързани лица | | | 20 | | | 20 |
| Текущи финансови активи | | 15 | 3 | | 445 | 463 |
| Текущи търговски и други вземания от свързани лица | 8 | | | | | 8 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 507 | | | | | 507 |
| **Текущи пасиви** | **-** | **-** | **82** | **-** | **-** | **82** |
| Текущи финансови пасиви към свързани лица | | | 82 | | | 82 |
| **Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен** | **515** | **15** | **(59)** | **-** | **445** | **916** |
| **Комулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен** | **515** | **530** | **471** | **471** | **916** | **916** |
| **Общо финансови активи** | **515** | **15** | **23** | **975** | **445** | **1,973** |
| **Общо финансови пасиви** | **-** | **-** | **82** | **1,022** | **-** | **1,104** |
| **Общо Нетен ликвиден дисбаланс** | **515** | **15** | **(59)** | **(47)** | **445** | **869** |
| **Общо Комулативен ликвиден дисбаланс** | **515** | **530** | **471** | **424** | **869** | **869** |

## Пазарен риск

### Риск на лихвоносни паричните потоци

Дружеството е изложено на лихвен риск от промяната в лихвените равнища на финансовите инструменти, с който оперира. Справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент варират поради промени в лихвените нива, което поставя в зависимост от лихвен риск паричните му потоци. Този риск се управлява текущо от ръководството на дружеството, с цел минимизиране на евентуални загуби от промяна на пазарните лихвени равнища.

| 31.12.2021 г. | безлихвени | с плаващ лихвен % | с фиксиран лихвен % | Общо |
|---|---|---|---|---|
| **Нетекущи активи** | **2** | **-** | **782** | **784** |
| Нетекущи финансови активи от свързани лица | 2 | | 782 | 784 |
| **Нетекущи пасиви** | **-** | **-** | **1,000** | **1,000** |
| Нетекущи финансови пасиви към свързани лица | | | 1,000 | 1,000 |
| **Излагане на дългосрочен риск** | **2** | **-** | **(218)** | **(216)** |
| **Текущи активи** | **980** | **-** | **18** | **998** |
| Текущи финансови активи от свързани лица | 20 | | | 20 |
| Текущи финансови активи | 445 | | 18 | 463 |
| Текущи търговски и други вземания от свързани лица | 8 | | | 8 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 507 | | | 507 |
| **Текущи пасиви** | **67** | **15** | **-** | **82** |
| Текущи финансови пасиви към свързани лица | 67 | 15 | | 82 |
| **Излагане на краткосрочен риск** | **913** | **(15)** | **18** | **916** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Общо финансови активи** | **982** | **-** | **800** | **1,782** |
| **Общо финансови пасиви** | **67** | **15** | **1,000** | **1,082** |
| **Общо излагане на лихвен риск** | **915** | **(15)** | **(200)** | **700** |

**Анализ на чувствителност към изменения на лихвените %**
Чувствителността на годишния нетен финансов резултат след данъци и на другите компоненти на собствения капитал към вероятна промяна на лихвените проценти в размер на +0.5 % и – 0.5 % е незначителна.

**Валутен риск**
Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове. Финансовите активи и пасиви, с които оперира дружеството са в български лева и евро, поради което финансовият резултат не се влияе съществено от промените в обменните курсове.

| 31.12.2021 г. | в EUR | в BGN | Общо |
|---|---|---|---|
| **Нетекущи активи** | **-** | **784** | **784** |
| Нетекущи финансови активи от свързани лица | | 784 | 784 |
| **Нетекущи пасиви** | **-** | **1 000** | **1 000** |
| Нетекущи финансови пасиви към свързани лица | | 1 000 | 1 000 |
| **Излагане на дългосрочен риск** | **-** | **(216)** | **(216)** |
| **Текущи активи** | **473** | **525** | **998** |
| Текущи финансови активи от свързани лица | | 20 | 20 |
| Текущи финансови активи | 445 | 18 | 463 |
| Текущи търговски и други вземания от свързани лица | | 8 | 8 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 28 | 479 | 507 |
| **Текущи пасиви** | **-** | **82** | **82** |
| Текущи финансови пасиви към свързани лица | | 82 | 82 |
| **Излагане на краткосрочен риск** | **473** | **443** | **916** |
| **Общо финансови активи** | **473** | **1 309** | **1 782** |
| **Общо финансови пасиви** | **-** | **1 082** | **1 082** |
| **Общо излагане на валутен риск** | **473** | **227** | **700** |

**4. Промени в счетоводна политика, корекция на грешки, рекласификации**
Не са извършвани промени в счетоводната политика през отчетния период с изключение на тези породени от прилагането на нововъведени МСФО.

**5. Ключови приблизителни оценки и преценки на ръководството с висока несигурност**

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на

отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети
Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

**5.1. Обезценка на вземания Очаквани кредитни загуби**

**Признаване и оценка за очаквани кредитни загуби на дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност**

**Подход за обезценка на предоставени кредити.** Дружеството прилага опростен подход за обезценка на вземания с елемент на финансиране и предоставени кредити. Подходът се базира на обобщена информация за характеристиките на кредитите, като взема предвид степента на обезпеченост, дните просрочие и други фактори, някои от които се калкулират на обобщено ниво. Моделът борави с 5 групи просрочия: Непадежирали, До 30 дни, До 60 дни, До 90 дни и над 90 дни. Дни просрочие са дните, с които е просрочено вземане по главница или лихва, независимо от размера им.
Вероятността от неизпълнение се изчислява посредством иконометричен модел базиран на взаимовръзката между безработицата и нивото на несъбираемостта по необезпечени кредити за десетгодишен период назад за територията на Р България. Моделът приема, че единствено безработицата може да бъде променлива, която в достатъчна степен на сигурност да може да предскаже процента на несъбираемост на кредитите. За всяка една от групите просрочие се определя различна вероятност от неизпълнение, която е свързана с текущото ниво на безработица.
Към датата на всеки финансов отчет Дружеството определя дали кредитният риск по финансовите инструмент 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 движението и/или преструктурираните на инструмента, 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, 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.

**За търговските вземания и активите по договори, произтичащи от сделки в обхвата на МСФО *15*,** които не съдържат съществен компонент на финансиране Дружеството прилага опростен подход в съответствие с МСФО 9, като признава провизия за загуба от обезценка за очаквани кредитни загуби въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството прилага матрица, чрез която се изчисляват очакваните кредитни загуби по търговски вземания. 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, 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, специфични за длъжниците и за съответната индустрия.

**За парични средства в банки** Паричните средства и паричните еквиваленти са най-високо ликвидните финансови инструменти. Те не са носители на сетълмент риск, а ликвидният риск, който носят е ограничен до техническата възможност дадено разпореждане с тях да не бъде изпълнено. Паричните средства, депозирани в банки, обаче са носители на кредитен риск от контрагента (риск от неизпълнение). Рискът от контрагента представлява вероятността насрещната страна по финансова сделка да не изпълни своите договорни задължения. Дружеството прилага стандартизирания подход за изчисление на очакваните кредитни загуби на паричните средства в банки, като за определяне на загубата от неизпълнение в параметрите на модела се използва кредитният рейтинг на финансовите институции, в които Дружеството е депозирало паричните си средства. Тези кредитни рейтинги са присъдени основно от следните институции: Moody’s, Standard and Poor’s, Fitch, Българска Агенция за Кредитен рейтинг.

Към 31 декември 2021 г. най-добрата преценка на ръководството за очакваните кредитни загуби на парични средства в банки е с незначителна стойност

### 5.2. Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към края на всеки отчетен период ръководството извършва преглед за индикации за обезценка на имоти машини и съоръжения. Към 31.12.2021г. не са установени индикации за обезценка.

### 6. Оценяване по справедлива стойност

Оценяване по справедлива стойност съгласно разпоредбите на МСФО 13 е използвано за оценките на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Оценките по справедлива стойност на тези финансови активи се извършват на периодична основа като ефекта от промяната в стойността се отчита, като текущ финансов приход или разход в печалбата / загубата за периода. За определянето на справедливата стойност към края на периода се използват публикуваните котировки на стойността на дяловете по видове като се ползва стойността за обратно изкупуване към датата на оценката.

| **31 декември 2021 г.** | | **Балансова стойност** | **Които не се оценяват по справедлива стойност** | **Които се оценяват по справедлива стойност** | |
|---|---|---|---|---|---|
| *В хил. лева* | **Пояснение** | | | **Ниво 1** | **Общо** |
| **Финансови активи** | | | | | |
| Финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата | 1.7.2 | 445 | | 445 | 445 |
| **Кредити и вземания:** | | | | | |
| *Търговски и други вземания* | 1.5.,1.6 | 16 | 16 | | |
| *Вземания по кредити от свързани лица* | 1.3., 1.7. | 822 | 822 | | |
| *Пари и парични еквиваленти* | 1.8. | 507 | 507 | | |
| **Общо финансови активи** | | **1 790** | **1 345** | **445** | **445** |
| **Финансови пасиви** | | | | | |
| Задължения към свързани лица | 1.10., 1.11 | 1 082 | 1 082 | | |
| **Общо финансови пасиви** | | **1 082** | **1 082** | | |

### 7. Условни активи и пасиви

Към 31.12.2021 и 31.12.2020 година дружеството няма условни активи и пасиви.

**8. Провизии**

През периода не са възникнали правни или конструктивни задължения за дружеството изискващи начисляване на провизии.

**9. Събития след края на отчетния период**

В края на месец Февруари бе дадено началото на военен конфликт между Русия и Украйна, който се води на територията на Украйна. Ефектите от този конфликт предстои да бъдат оценявани, но обосновано може да се очакват затруднения в доставките на петрол, природен газ и други суровини. Това ще окаже по-скоро косвен ефект върху Ютекс Холдинг АД през цените на енергията и през колебанията на световните финансови пазари. От голямо значение ще бъде и продължителността на конфликта, тъй като при продължителен такъв неминуемо ще последва спад и в световната икономика, а оттам и в дейността на дружествата, в които Ютекс Холдинг АД има участие. В следствие на конфликта не се налага корекция във финансовия отчет.

**10. Действащо предприятие**

Ръководството на дружеството счита че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността. Въпреки реализираните загуби през няколко последователни отчетни периода, към датата на финансовия отчет дружеството има достатъчно активи за погасяване на задълженията си.

Въпроса за действащо предприятие трябва да се разглежда и през призмата на вече продължаващата две години пандемия от Ковид-19. В дружеството бяха предприети необходимите действия за организация на работа, за да се минимизира риска от преустановяване на работните процеси, като същото беше направено и в дъщерните дружества. След направен анализ на база данните за последните две години се оказа, че не е имало прекратяване на дейността както на Ютекс Холдинг АД, така и на дъщерните дружества в следствие на Ковид-19, от което следва извода, че мерките работят ефективно. В този смисъл не се очакват несигурности, които да пораждат съмнение във възможността на Ютекс Холдинг АД да продължи като действащо предприятие.

Друг актуален глобален проблем, който би могъл да повлияе върху възможността за прилагане на принципа на действащо предприятие е военния конфликт между Русия и Украйна. Оценката за възможните ефекти от тези събития показва, че биха възникнали трудности по отношение на веригата на доставките за дъщерните предприятия, както и по отношение на разходите за енергоносители, но като цяло ръководството е убедено, че предприятието ще продължи да бъде действащо, въпреки моментните спадове в стойността на финансовите инструменти, тъй като съществуват и алтернативни източници за доставки. Не се очакват загуби на пазари, тъй като дружествата от групата на Ютекс Холдинг АД нямат установени контрагенти на териториите на Русия и Украйна.

Ютекс Холдинг АД е небитов потребител на електрическа енергия по смисъла на нормативните актове в България. В тази връзка дружеството е получило компенсации във връзка с високите цени на ел. енергия съгласно решение 739/26.10.2021г. на Министерски съвет. Сумата на получените компенсации е под 1 хил.лв.

**11. Оповестяване съгласно законови изисквания**

Разходи за независим финансов одит за текущия период са на стойност 9 х.лв. Регистрираните одитори не са предоставяли други услуги извън одита.

## 12. Финансови показатели

| № | Показатели | 2021 г. | 2020 г. | Разлика | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Стойност | Стойност | Стойност | % |
| 1 | Дълготрайни активи /общо/ | 1,424 | 753 | 671 | 89% |
| 2 | Краткотрайни активи в т.ч. | 1,006 | 761 | 245 | 32% |
| 3 | Краткосрочни вземания | 16 | 80 | (64) | -80% |
| 4 | Краткосрочни финансови активи | 483 | 574 | (91) | -16% |
| 5 | Парични средства | 507 | 107 | 400 | 374% |
| 6 | Обща сума на активите | 2,430 | 1,514 | 916 | 61% |
| 7 | Собствен капитал | 1,332 | 1,396 | (64) | -5% |
| 8 | Финансов резултат | (64) | (100) | 36 | -36% |
| 9 | Краткосрочни пасиви | 98 | 118 | (20) | -17% |
| 10 | Обща сума на пасивите | 1,098 | 118 | 980 | 831% |
| 11 | Приходи общо | 203 | 190 | 13 | 7% |
| 12 | Приходи по договори с клиенти | 143 | 148 | (5) | -3% |
| 13 | Разходи общо | 267 | 292 | (25) | -9% |

| № | Коефициенти | 2021 г. | 2020 г. | Разлика | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Стойност | Стойност | Стойност | % |
| | **Рентабилност:** | | | | |
| 1 | На собствения капитал | (0.05) | (0.07) | 0.02 | -33% |
| 2 | На активите | (0.03) | (0.07) | 0.04 | -60% |
| 3 | На пасивите | (0.06) | (0.85) | 0.79 | -93% |
| 4 | На приходите от продажби | (0.45) | (0.68) | 0.23 | -34% |
| | **Ефективност:** | | | | |
| 5 | На разходите | 0.76 | 0.65 | 0.11 | 17% |
| 6 | На приходите | 1.32 | 1.54 | (0.22) | -14% |
| | **Ликвидност:** | | | | |
| 7 | Обща ликвидност | 10.27 | 6.45 | 3.82 | 59% |
| 8 | Бърза ликвидност | 10.27 | 6.45 | 3.82 | 59% |
| 9 | Незабавна ликвидност | 10.10 | 5.77 | 4.33 | 75% |
| 10 | Абсолютна ликвидност | 5.17 | 0.91 | 4.27 | 471% |
| | **Финансова автономност:** | | | | |
| 11 | Финансова автономност | 1.21 | 11.83 | (10.62) | -90% |
| 12 | Задлъжнялост | 0.82 | 0.08 | 0.74 | 875% |

**МАТЕРИАЛИ**
по **точка трета** от дневния ред на редовното
годишно общо събрание на акционерите на
ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД, свикано на
13.06.2022 г. в гр.София

3. Приемане на доклад на дипломирания експерт-счетоводител за резултатите от извършената проверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2021 г.

Съветът на директорите предлага ОС да приеме доклада на дипломирания експерт-счетоводител за резултатите от извършената проверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2021 г.

**Проект за решение:** ОС приема доклада на дипломирания експерт-счетоводител.

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

**ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД**

**Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет**

## Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на **ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД** („Дружеството"), съдържащ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и индивидуалния отчет за всеобхватния доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

## База за изразяване на мнение

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

## Ключови одиторски въпроси

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

„ ЗАХАРИНОВА НЕКСИА"ЕООД
гр.София 1309, бул. „ Константин Величков" №157-159, ет.1, офис 3
тел: 02/920 46 70
email: office@zaharinovanexia.com
website: www.zaharinovanexia.com

Виж приложение **1.7.2. Финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата** към финансовия отчет.

| **Ключов одиторски въпрос** | **Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит** |
|---|---|
| **Оценка на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност** | |
| Към 31 декември 2021г. справедливата стойност на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата е в размер на 445 хил.лева., ( 31 декември 2020г: 427 хил.лева).<br><br>Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата на Дружеството е ключов одиторски въпрос за нашия одит и оценката на същите е определена като съществен риск.<br><br>Дружеството класифицира като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата тези инвестиции, които управлява текущо, взема решения за покупки и продажби въз основа на справедливата им стойност ( пазарни данни), инвестиционната си политика и политиката за управление на риска.<br><br>Последващата оценка на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата към края на всеки отчетен период е по текущата им пазарна стойност, при спазването на следната политика: „определяне на справедливата стойност директно на база пазарни цени – „последна цена купува" към последния работен ден на съответния отчетен период - директни цени (Ниво 1).<br>Поради спецификата на процеса на оценяване и вида на активите, както и съществеността на справедливите стойности на тази група активи, ние определихме този въпрос като ключов одиторски въпрос. | В тази област нашите одиторски процедури включиха, без да са ограничавани до:<br><br>• Преглед на работната документация на предходния одитор, за да получим доказателства относно началните салда;<br>• Преглед на последователноста и адекватността при прилагане на възприетата счетоводна политика на Дружеството по отношение на класификацията и последващата оценка на тази група активи в съответствие с приложимите стандарти;<br>• Проверка на пазарните цени на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата към последния работен ден чрез външни източници и преизчисление на стойностите на база на приетия от ръководството на Дружеството модел ;<br>• Равнение на получените резултати от преизчислението на стойностите със счетоводните регистри на Дружеството<br>• Оценка и проверка на пълнотата, уместността и адекватността на оповестяванията в индивидуалния финансов отчет относно оценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата. |

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, в т.ч. декларация за корпоративно управление и доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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

Във връзка с нашия одит на индивидуалния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с индивидуалния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.
В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

**Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за индивидуалния финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на индивидуалния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

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

**Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет**

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във индивидуалния финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във индивидуалния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалния финансовотчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

„ ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ЕООД
гр.София 1309, бул. „ Константин Величков“ №157-159, ет.1, офис 3
тел: 02/920 46 70
email: office@zaharinovanexia.com
website: www.zaharinovanexia.com

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

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

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

## Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

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

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление и доклада за изпълнение на политиката за възнагражденията, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК, както и чл. 100н, ал. 13 от ЗППЦК във връзка с чл. 116в, ал. 1 от ЗППЦК), приложими в България.

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.
г) Докладът за изпълнение на политиката за възнагражденията за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, е предоставен и отговаря на изискванията, определени в наредбата по чл. 116в, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

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

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

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

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

Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение 1 от Раздел „ Други оповестявания" към индивидуалния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица". Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

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

Нашите отговорности за одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет", включват оценяване дали индивидуалния финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за индивидуалния финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

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

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет", ние изпълнихме процедурите, съгласно „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверка на форма́та и дали четимата от човек част на този електронен формат съответства на одитирания индивидуалния финансов отчет и изразяване на становище по отношение на съответствието на електронния формат на индивидуалния финансов отчет на ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД за годината, завършваща на 31 декември 2021 година, приложен в електронния файл „**529900Z1MS5MPIFXPR08-20211231-BG-SEP.zip**" с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ"). Въз основа на тези изисквания, електронният формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, трябва да бъде представен в XHTML формат.

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

Нашето становище е само по отношение на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, приложен в електронния файл „**529900Z1MS5MPIFXPR08-20211231-BG-SEP.zip**" и не обхваща другата информация, включена в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.

На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2021 година, съдържащ се в приложения електронен файл „**529900Z1MS5MPIFXPR08-20211231-BG-SEP.zip**", е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

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

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

- „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД е назначено за задължителен одитор на индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. на ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД („Дружеството") от общото събрание на акционерите , проведено на 29 юни 2021г., за период от една година.
- Одитът на индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. на Дружеството представлява първи пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

**Одиторско дружество**

**„ ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД**

**Представляващ :**

**Димитрина Захаринова**

Dimitrina Dimitrova Zaharinova
E=dima@zaharinovanexia.com, CN=Dimitrina Dimitrova Zaharinova, SERIALNUMBER=PNOBG-641106 0115, G=Dimitrina, SN=Zaharinova, OID.2.5.4.97=NTRBG-200876536, O=ZAHARINOVA NEXIA Ltd, L=Sofia, C=BG
София
2022.03.25 09:47:49+02'00'

**Регистриран одитор, отговорен за одита:**

**Григор Петров**

**Гр.София**

**25.03.2022г.**

GRIGOR VOYNOV PETROV
Digitally signed by GRIGOR VOYNOV PETROV
Date: 2022.03.25 09:35:50 +02'00'

„ ЗАХАРИНОВА НЕКСИА"ЕООД
гр.София 1309, бул. „ Константин Величков" №157-159, ет.1, офис 3
тел: 02/920 46 70
email: office@zaharinovanexia.com
website: www.zaharinovanexia.com

**ДО АКЦИОНЕРИТЕ**
**НА „ЮТЕКС ХОЛДИНГ" АД**

**ДЕКЛАРАЦИЯ**
**По чл.100н ал.4 т.3 от**
**Закона за публичното предлагане на ценни книжа**

***Долуподписаните:***

1. Димитрина Димитрова Захаринова, в качеството ми на Управител на **одиторско дружество** „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД, с ЕИК 200876536, със седалище и адрес на управление: гр. София, бул. „Константин Величков" 157-159, ет. 1, офис 3 и адрес за кореспонденция: гр. София, бул. „Константин Величков" 157-159, ет. 1, офис 3, и

2. Григор Войнов Петров, в качеството ми на регистриран одитор (с рег. № 0816 от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит), отговорен за одит ангажимента от името на **одиторско дружество** „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД (с рег. № 138 от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит) при ИДЕС, **декларираме, че**

Одиторско дружество „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД беше ангажирано да извърши задължителен финансов одит на индивидуалния финансов отчет на **«ЮТЕКС ХОЛДИНГ» АД** за 2021 г., съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в *т. 8 на ПР на Закона за счетоводството* под наименование „Международни счетоводни стандарти". В резултат на нашия одит ние издадохме одиторски доклад от 25 март 2022 г.

С ***настоящото УДОСТОВЕРЯВАМЕ, ЧЕ както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно годишния индивидуален финансов отчет на „ЮТЕКС ХОЛДИНГ" АД за 2021 година, издаден на 25 март 2022 година:***

1. ***Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а" Одиторско мнение:*** По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) *(стр.1 от одиторския доклад).*

2. ***Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б" Информация, отнасяща се до сделките на «ЮТЕКС ХОЛДИНГ» АД със свързани лица.*** Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение 1 от Раздел „ Други оповестявания" към индивидуалния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица". Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица (*стр. 6 от одиторския доклад).*

„ ЗАХАРИНОВА НЕКСИА"ЕООД
гр.София 1309, бул. „ Константин Величков" №157-159, ет.1, офис 3
тел: 02/920 46 70
email: office@zaharinovanexia.com
website: www.zaharinovanexia.com

3. ***Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в" Информация, отнасяща се до съществените сделки.*** Нашите отговорности за одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет", включват оценяване дали индивидуалния финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за индивидуалния финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки (*стр. 6 и 7 от одиторския доклад).*

**Удостоверяванията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от нас одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одит на годишния индивидуален финансов отчет на „ЮТЕКС ХОЛДИНГ" АД за отчетния период, завършващ на 31 декември 2021 г., с дата 25 март 2022 г. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и не следва да се приема като заместваща нашите заключения, съдържащи се в издадения от нас одиторски доклад от 25 март 2022г. по отношение на въпросите, обхванати от чл.100н, т.3 от ЗППЦК.**

***25.03.2022г.*** ***За одиторско дружество „Захаринова Нексиа" ЕООД***

***Гр.София***

***Димитрина Захаринова***
***( Управител)***

Dimitrina Dimitrova Zaharinova
Dimitrina Dimitrova Zaharinova E=dima@zaharinovanexia.com, CN=Dimitrina Dimitrova Zaharinova, SERIALNUMBER=PNOBG-641106 0115, G=Dimitrina, SN=Zaharinova, OID.2.5.4.97=NTRBG-200876536, O=ZAHARINOVA NEXIA Ltd, L=Sofia, C=BG
София
2022.03.25 09:48:22+02'00'

***Григор Петров***
***(Отговорен за ангажимента ДЕС, регистриран одитор)***

GRIGOR VOYNOV PETROV
Digitally signed by GRIGOR VOYNOV PETROV
Date: 2022.03.25 09:36:22 +02'00'

**МАТЕРИАЛИ**

по **точка четвърта** от дневния ред на редовното
годишно общо събрание на акционерите на
ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД, свикано на
13.06.2022 г. в гр.София

4. Приемане на годишния консолидиран финансов отчет и консолидирания доклад за дейността на дружеството за 2021 година.

Съветът на директорите предлага ОС да приеме годишния консолидиран финансов отчет и консолидирания доклад за дейността на дружеството за 2021 г.

**Проект за решение**: ОС приема годишния консолидиран финансов отчет и консолидирания доклад за дейността на дружеството за 2021 г.

# ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА НА "ЮТЕКС ХОЛДИНГ" АД ЗА 2021 ГОДИНА

гр. София 1407, бул. Черни връх 70-72, тел: 02 962 44 45

**Ютекс Холдинг АД**
**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2021 година**

| АКТИВ | Приложение | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|
| | | BGN'000 | BGN'000 |
| **Нетекущи активи** | | | |
| Имоти, машини и съоръжения | 1.1. | 8,303 | 8,190 |
| Инвестиционни имоти | 1.2. | 875 | 879 |
| Дълготрайни нематериални активи | 1.3. | 12 | 18 |
| Нетекущи финансови активи | 1.4. | 42 | 47 |
| Активи по отсрочени данъци | 1.5. | 15 | 67 |
| **Общо нетекущи активи** | | **9,247** | **9,201** |
| **Текущи активи** | | | |
| Материални запаси | 1.6. | 998 | 1,216 |
| Текущи търговски вземания | 1.7. | 175 | 289 |
| Други текущи вземания и активи | 1.8. | 142 | 233 |
| Текущи финансови активи | 1.9. | 628 | 613 |
| Пари и парични еквиваленти | 1.10. | 1,818 | 212 |
| **Общо текущи активи** | | **3,761** | **2,563** |
| **Сума на актива** | | **13,008** | **11,764** |

Emil Asenov Asenov
Digitally signed by Emil Asenov Asenov
Date: 2022.04.26 12:24:58 +03'00'

**Съставител:**
Емил Асенов Асенов

Andrey Sergeev Davidov
Digitally signed by Andrey Sergeev Davidov
Date: 2022.04.26 12:25:20 +03'00'

**Представляващ:**
Андрей Сергеев Давидов

**Дата на съставяне:** 21 април 2022 г.
Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 26 април 2022 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 61 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

**Заверил:**
"ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД
Одиторско дружество №138

Dimitrina Dimitrova Zaharinova
Dimitrina Dimitrova Zaharinova E=dima@zaharinovanexia.com, CN=Dimitrina Dimitrova Zaharinova, SERIALNUMBER=PNOBG-6411060115, G=Dimitrina, SN=Zaharinova, OID.2.5.4.97=NTRBG-200876536, O=ZAHARINOVA NEXIA Ltd, L=Sofia, C=BG
София
2022.04.28 15:06:57+03'00'

Димитрина Захаринова
Управител

GRIGOR VOYNOV PETROV
Digitally signed by GRIGOR VOYNOV PETROV
Date: 2022.04.28 15:00:17 +03'00'

Григор Петров
Регистриран одитор, отговорен за ангажимента №816

**Ютекс Холдинг АД**

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2021 година – продължение**

| СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ | Приложение | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|---|
| | | BGN'000 | BGN'000 |
| **Собствен капитал** | | | |
| **Основен капитал** | 1.11.1. | **582** | **582** |
| Регистриран капитал | | 596 | 596 |
| Изкупени собствени акции | | (14) | (14) |
| **Премии от емисии** | 1.11.2. | **(930)** | **(930)** |
| **Резерв от преоценки** | 1.11.3. | **399** | **399** |
| **Финансов резултат** | 1.11.4. | **8,260** | **7,194** |
| Натрупани печалби/загуби | | 7,172 | 7,806 |
| Печалба/загуба за годината | | 1,088 | (612) |
| **Собствен капитал за групата** | | **8,311** | **7,245** |
| **Неконтролиращо участие** | | **1,648** | **1,061** |
| **Общо собствен капитал** | | **9,959** | **8,306** |
| **Нетекущи пасиви** | | | |
| Нетекущи финансови пасиви | 1.12. | 992 | 1,196 |
| Нетекущи провизии | 1.13. | 31 | 30 |
| Пасиви по отсрочени данъци | 1.14. | 477 | 484 |
| Безвъзмездни средства предоставени от държавата | 1.15. | 779 | 799 |
| **Общо нетекущи пасиви** | | **2,279** | **2,509** |
| **Текущи пасиви** | | | |
| Текущи финансови пасиви | 1.16. | 188 | 108 |
| Текущи търговски задължения | 1.17. | 237 | 590 |
| Данъчни задължения | 1.18. | 158 | 45 |
| Задължения към персонала | 1.19. | 96 | 134 |
| Безвъзмездни средства предоставени от държавата | 1.20. | 25 | 9 |
| Други текущи задължения | 1.21. | 66 | 63 |
| **Общо текущи пасиви** | | **770** | **949** |
| **Сума на собствен капитал и пасива** | | **13,008** | **11,764** |

**Съставител:**
Емил Асенов Асенов

Emil Asenov Asenov
Digitally signed by Emil Asenov Asenov
Date: 2022.04.26 12:25:46 +03'00'

**Представляващ:**
Андрей Сергеев Давидов

Andrey Sergeev Davidov
Digitally signed by Andrey Sergeev Davidov
Date: 2022.04.26 12:26:05 +03'00'

**Дата на съставяне:** 21 април 2022 г.

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 26 април 2022 г.

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 61 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

**Заверил:**
"ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД
Одиторско дружество №138

Dimitrina Dimitrova Zaharinova
Dimitrina Dimitrova Zaharinova
E=dima@zaharinovanexia.com, CN=Dimitrina Dimitrova Zaharinova, SERIALNUMBER=PNOBG-6411060115, G=Dimitrina, SN=Zaharinova, OID.2.5.4.97=NTRBG-200876536, O=ZAHARINOVA NEXIA Ltd, L=Sofia, C=BG
София
2022.04.28 15:07:21+03'00'

Димитрина Захаринова
Управител

GRIGOR VOYNOV PETROV
Digitally signed by GRIGOR VOYNOV PETROV
Date: 2022.04.28 15:00:53 +03'00'

Григор Петров
Регистриран одитор, отговорен за ангажимента №816

**Ютекс Холдинг АД**
**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2021 година**

| | Приложение | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|---|
| | | BGN'000 | BGN'000 |
| **Приходи** | | | |
| ***Приходи по договори с клиенти*** | 2.1.1. | **2,141** | **4,716** |
| Приходи от продажба на продукция | | 2,136 | 4,605 |
| Приходи от продажба на стоки | | - | 10 |
| Приходи от продажба на услуги | | 5 | 101 |
| ***Други доходи*** | 2.1.2. | **3,121** | **572** |
| ***Приходи от безвъзмездни средства предоставени от държавата*** | 2.1.3. | **38** | **223** |
| ***Финансови приходи*** | 2.1.4. | **31** | **47** |
| **Общо приходи** | | **5,331** | **5,558** |
| **Разходи** | | | |
| ***Разходи по икономически елементи*** | | **(3,208)** | **(6,164)** |
| Използвани суровини, материали и консумативи | 2.2.1. | (1,333) | (3,406) |
| Разходи за външни услуги | 2.2.2. | (481) | (520) |
| Разходи за амортизации | 2.2.3. | (292) | (361) |
| Разходи за заплати и осигуровки на персонала | 2.2.4. | (1,022) | (1,762) |
| Обезценка на активи | 2.2.5. | - | (2) |
| Други разходи | 2.2.6. | (80) | (113) |
| ***Суми с корективен характер*** | 2.2.7. | **(191)** | **(124)** |
| Балансова стойност на продадените стоки | | **(170)** | **(56)** |
| Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство | | **(21)** | **(68)** |
| ***Финансови разходи*** | 2.2.8. | **(61)** | **(108)** |
| **Общо разходи без разходи за данъци** | | **(3,460)** | **(6,396)** |
| **Печалба/загуба преди разходи за данъци** | | **1,871** | **(838)** |
| ***Разход за данъци*** | 2.2.9. | **(193)** | **11** |
| Текущ данък | | (204) | |
| Изменение за сметка на отсрочени данъци | | 11 | 11 |
| ***Печалба/загуба от продължаващи дейности*** | | **1,678** | **(827)** |
| ***Печалба/загуба от преустановени дейности*** | | **(3)** | **-** |
| **Печалба/загуба** | | **1,675** | **(827)** |
| **в т.ч. печалба/загуба за групата** | | **1,088** | **(612)** |
| **в т.ч. печалба/загуба за неконтролиращо участие** | | **587** | **(215)** |
| **Друг всеобхватен доход** | | **(1)** | **427** |
| Печалби/Загуби от преоценка на нетекущи активи | | - | 477 |
| Преоценка на задължения по планове с дефинирани доходи | | (1) | (2) |
| Данъци върху позиции от друг всеобхватен доход | | - | (48) |
| ***Общ всеобхватен доход*** | | **1,674** | **(400)** |
| ***в т.ч. общ всеобхватен доход за групата*** | | **1,087** | **(215)** |
| ***в т.ч. общ всеобхватен доход за неконтролиращото участие*** | | **587** | **(185)** |
| ***Основна нетна печалба на акция*** | | **1.87** | **(1.05)** |

**Съставител:**
Емил Асенов Асенов

Emil Asenov Asenov
Digitally signed by Emil Asenov Asenov
Date: 2022.04.26 12:26:26 +03'00'

**Представляващ:**
Андрей Сергеев Давидов

Andrey Sergeev Davidov
Digitally signed by Andrey Sergeev Davidov
Date: 2022.04.26 12:26:44 +03'00'

**Дата на съставяне:** 21 април 2022 г.
Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 26 април 2022 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 61 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

**Заверил:**
"ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД
Одиторско дружество №138

Dimitrina Dimitrova Zaharinova
Digitally signed by GRIGOR VOYNOV PETROV
Date: 2022.04.28 15:01:29 +03'00'

Димитрина Захаринова
Управител

Григор Петров
Регистриран одитор, отговорен за ангажимента №816

**Ютекс Холдинг АД**
**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2021 година**

| | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| **Парични потоци от оперативна дейност** | | |
| Постъпления от контрагенти | 3,633 | 5,664 |
| Плащания на контрагенти | (2,454) | (4,500) |
| Потоци за персонал и социално осигуряване, нето | (1,153) | (1,843) |
| Платени данъци (без корпоративни данъци ) | (268) | (310) |
| Възстановени данъци (без корпоративни данъци ) | 57 | 295 |
| Платени лихви и такси по получени оборотни заеми | (42) | (31) |
| Курсови разлики, нето | (1) | (7) |
| Други парични потоци от оперативна дейност | 248 | 25 |
| **Нетни парични потоци от оперативна дейност** | **20** | **(707)** |
| **Парични потоци от инвестиционна дейност** | | |
| Покупки на дълготрайни активи | (630) | (852) |
| Постъпления от продажба на дълготрайни активи | 2,360 | 140 |
| Постъпления от продажба на финансови активи | - | 231 |
| Плащания по предоставени заеми | - | (78) |
| Постъпления от предоставени заеми | - | 134 |
| Други парични потоци от инвестиционна дейност | (1) | 78 |
| **Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност** | **1,729** | **(347)** |
| **Парични потоци от финансова дейност** | | |
| Постъпления по получени заеми | 1,320 | 3,511 |
| Плащания по получени заеми | (1,431) | (2,753) |
| Платени лихви и такси по получени заеми | (12) | (18) |
| Плащания по финансов лизинг | (12) | (27) |
| Други парични потоци от финансова дейност | (8 ) | 258 |
| **Нето парични средства използвани във финансовата дейност** | **(143)** | **971** |
| **Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти** | **1,606** | **(83)** |
| **Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари** | **212** | **295** |
| **Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември** | **1,818** | **212** |

**Съставител:**
Емил Асенов Асенов

Emil Asenov Asenov
Digitally signed by Emil Asenov Asenov
Date: 2022.04.26 12:27:13 +03'00'

**Представляващ:**
Андрей Сергеев Давидов

Andrey Sergeev Davidov
Digitally signed by Andrey Sergeev Davidov
Date: 2022.04.26 12:27:31 +03'00'

**Дата на съставяне:** 21 април 2022 г.

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 26 април 2022 г.

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 61 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

**Заверил:**
"ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД
Одиторско дружество №138

Dimitrina Dimitrova Zaharinova
Dimitrina Dimitrova Zaharinova E=dima@zaharinovanexia.com, CN=Dimitrina Dimitrova Zaharinova, SERIALNUMBER=PNOBG-6411060115, G=Dimitrina, SN=Zaharinova, OID.2.5.4.97=NTRBG-200876536, O=ZAHARINOVA NEXIA Ltd, L=Sofia, C=BG
София
2022.04.28 15:08:00+03'00'

Димитрина Захаринова
Управител

Григор Петров
Регистриран одитор, отговорен за ангажимента №816

GRIGOR VOYNOV PETROV
Digitally signed by GRIGOR VOYNOV PETROV
Date: 2022.04.28 15:02:09 +03'00'

**Ютекс Холдинг АД**
**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2021 година**

| | Основен капитал | Премии от емисии | Резерв от преоценки | Натрупани печалби/ загуби | Собствен капитал за Групата | Собствен капитал за НУ | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 |
| **Преизчислено салдо към 31.12.2019 г.** | **582** | **(930)** | **-** | **7,810** | **7,462** | **1,238** | **8,700** |
| **Промени в собствения капитал за 2020 г.** | **-** | **-** | **399** | **(616)** | **(217)** | **(177)** | **(394)** |
| **Друг всеобхватен доход** | **-** | **-** | **399** | **(2)** | **397** | **30** | **427** |
| Печалби/Загуби от преоценка на нетекущи активи | | | 444 | | 444 | 33 | 477 |
| Актюерски печалби и загуби | | | | (2) | (2) | | (2) |
| Данъци върху позиции от друг всеобхватен доход | | | (45) | | (45) | (3) | (48) |
| Печалба /загуба за периода | | | | (612) | (612) | (215) | (827) |
| **Общ всеобхватен доход за 2020 г.** | **-** | **-** | **399** | **(614)** | **(215)** | **(185)** | **(400)** |
| **Други изменения в собствения капитал** | | | | **(2)** | **(2)** | **8** | **6** |
| **Салдо към 31.12.2020 г.** | **582** | **(930)** | **399** | **7,194** | **7,245** | **1,061** | **8,306** |
| **Салдо към 1.01.2021 г.** | **582** | **(930)** | **399** | **7,194** | **7,245** | **1,061** | **8,306** |
| **Промени в собствения капитал за 2021 г.** | **-** | **-** | **-** | **1,066** | **1,066** | **587** | **1,653** |
| **Друг всеобхватен доход** | **-** | **-** | **-** | **(1)** | **(1)** | **-** | **(1)** |
| Актюерски печалби и загуби | | | | (1) | (1) | | (1) |
| **Печалба /загуба за периода** | | | | **1,088** | **1,088** | **587** | **1,675** |
| **Общ всеобхватен доход за 2021 г.** | **-** | **-** | **-** | **1,087** | **1,087** | **587** | **1,674** |
| **Други изменения в собствения капитал** | | | | **(21)** | **(21)** | **-** | **(21)** |
| **Остатък към 31.12.2021 г.** | **582** | **(930)** | **399** | **8,260** | **8,311** | **1,648** | **9,959** |

**Съставител:**
Емил Асенов Асенов

Emil Asenov Asenov
Digitally signed by Emil Asenov
Date: 2022.04.26 12:27:52 +03'00'

**Представляващ:**
Андрей Сергеев Давидов

Andrey Sergeev Davidov
Digitally signed by Andrey Sergeev Davidov
Date: 2022.04.26 12:28:14 +03'00'

**Дата на съставяне:** 21 април 2022 г.
Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 26 април 2022 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 61 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

**Заверил:**
"ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД
Одиторско дружество №138

Dimitrina Dimitrova Zaharinova
Dimitrina Dimitrova Zaharinova E=dima@zaharinovanexia.com, CN=Dimitrina Dimitrova Zaharinova, SERIALNUMBER=PNOBG-6411060115, G=Dimitrina, SN=Zaharinova, OID.2.5.4.97=NTRBG-200876536, O=ZAHARINOVA NEXIA Ltd, L=Sofia, C=BG
София
2022.04.28 15:08:18+03'00'

Димитрина Захаринова
Управител

Григор Петров
Регистриран одитор, отговорен за ангажимента №816

GRIGOR VOYNOV PETROV
Digitally signed by GRIGOR VOYNOV PETROV
Date: 2022.04.28 15:02:45 +03'00'

## ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

**Наименование на предприятието**
**"ЮТЕКС ХОЛДИНГ" АД**

**Съвет на директорите**
Андрей Сергеев Давидов
Константин Руменов Йовчев
Емил Асенов Асенов

**Изпълнителен директор**
Андрей Сергеев Давидов

**Съставител**
Емил Асенов Асенов

**Одитен комитет**
Емил Асенов
Ивайло Василев
Ангел Якимов

**Държава на регистрация на предприятието**
РБългария

**Седалище и адрес на регистрация**
Гр.София, бул. „Черни връх" № 70-72

**Обслужващи банки**
Обединена Българска Банка АД
Алианц Банк България АД

**Финансовият отчет е консолидиран отчет на предприятието.**

**Брой служители**
50 бр.

**Предмет на дейност и основна дейност на Ютекс Холдинг АД**

Придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва, собствена търговска и стопанска дейност, както и всякаква друга дейност незабранена със закон.

**Дата на консолидирания финансов отчет**
**31.12.2021 г.**

**Период на финансовия отчет – текущ период**
**Годината започваща на 01.01.2021г. и завършваща на 31.12.2021 г.**

**Период на сравнителната информация – предходен период**
**Годината започваща на 01.01.2020 г. и завършваща на 31.12.2020 г.**

**Дата на одобрение за публикуване**
**26.04.2022 г.**

**Орган, одобрил отчета за публикуване**
Съвет на директорите чрез решение, вписано в протокол от дата 26.04.2022 г.

**Финансовият отчет е консолидиран отчет на ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД и дъщерните му дружества.**

Дъщерни дружества включени в консолидирания финансов отчет:

**Информация за консолидирания финансов отчет**

| Дружество | 31.12.2021г. | 31.12.2020г. | Предмет на дейност |
|---|---|---|---|
| | размер | размер | |
| Албена-С АД | 67% | 67% | Производство и търговия на модни и луксозни шивашки изделия |
| Славянка АД | 68% | 68% | Производство и търговия със стерилни рибни консерви |
| Юта АД | 91% | 91% | Производство и търговия на нетъкан текстил и негови производни |

**Албена-С АД**
Държава на регистрация :
**Република България**

Седалище и адрес на управление:
**гр. Сливен, ул. Д-р Константин Стоилов 30**

Място на офис или извършване на стопанска дейност:
**гр. Сливен, ул. Д-р Константин Стоилов 30**

Предмет на дейност:
**Производство и търговия на модни и луксозни шивашки изделия**

Брой служители: **2**
Клонове регистрирани по ТЗ: **няма**

**Славянка АД**
Държава на регистрация :
**Република България**

Седалище и адрес на управление:
**гр. Бургас, ул. Индустриална 3**

Място на офис или извършване на стопанска дейност:
**гр. Бургас, ул. Индустриална 3**

Предмет на дейност:
**Производство на стерилни и нестерилни рибни и други видове консерви**

Брой служители: **4**
Клонове регистрирани по ТЗ: **няма**

**Юта АД**
Държава на регистрация :
**Република България**

Седалище и адрес на управление:
**гр. Русе, бул. Трети март 40**

Място на офис или извършване на стопанска дейност:
**гр. Русе, бул. Трети март 40**

Предмет на дейност:
**Производство на нетъкан текстил и негови производни**

Брой служители: **40**
Клонове регистрирани по ТЗ: **няма**

**Изявление на съответствие**

Групата води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: Стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 01.01.2021 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Групата. Всички суми са представени в хиляди лева. ('000 лв.), включително сравнителната информация за 2020 г., освен ако не е посочено друго.

**Нови стандарти, разяснения и изменения**

Групата 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 2021 г.:

Следните стандарти и тълкувания се прилагат за първи път към финансово-отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9, в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС

МСФО 9 разглежда счетоводното отчитане на финансови инструменти и е в сила за годишни отчетни периоди започващо на или след 1 януари 2018 г. Въпреки това, за застрахователи, отговарящи на критериите за допустимост, МСФО 4 предоставя временно освобождаване, което им позволява да продължат да прилагат МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, а не прилагане на МСФО 9

- Това временно освобождаване е приложимо за годишни периоди, започващи преди 1 януари 2021 г.

• През юни 2020 г. Съвета по международни счетоводни стандарти публикува изменение на МСФО 4 за разширяване на временното освобождаване от прилагане на МСФО 9 до годишни периоди, започващи преди 1 януари 2023 г. Това изменение поддържа привеждане в съответствие на датите на влизане в сила на МСФО 9 и МСФО 17.

• Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на лихвените показатели - Фаза 2, в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС

Измененията във фаза 2 се отнасят до въпроси, които биха могли да повлияят на финансовото отчитане, когато IBOR бъде заменен с алтернативен референтен показател лихвен процент. Измененията са от значение за много предприятия и по-специално за тези с финансови активи, финансови пасиви или лизинг задължения, които подлежат на реформата на лихвения бенчмарк и тези, които прилагат изискванията за отчитане на хеджиране в МСФО 9 или МСС 39 за хеджиране на взаимоотношения, които са засегнати от реформата. Измененията във Фаза 2 се прилагат за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г

Промени в МСФО в сила от 1 април 2021 г

• Изменение на МСФО 16 Лизинг

• През май 2020 г. Съвета по международни счетоводни стандарти издаде свързани с Covid-19 концесии за наем (изменение на МСФО 16). Изявлението изменя МСФО 16 Договори за наем, за да се предостави на наемателите освобождаване от преценка дали свързаната с COVID-19 концесия за наем е лизинг модификация. При издаването практическото средство беше ограничено до концесии за наем, за които всяко намаляване на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г. Тъй като наемодателите продължават да предоставят отстъпки за наем, свързани с COVID-19, на наемателите и тъй като последиците от пандемията от COVID-19 са продължаващ и значим, Съвета реши да проучи дали да удължи периода от време, през който е практическата целесъобразност на разположение за използване.

• Удължаване (издадено на 31 март 2021 г.):

• Позволява на лизингополучателя да прилага практическото средство по отношение на отстъпките за наем, свързани с COVID-19, към концесии за наем, за които намаляването на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2022 г. (вместо само плащанията първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г.).

• Изисква лизингополучателят, прилагащ изменението, да го направи за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г. (в ЕС от 1 април 2021 г. за финансови години, започващи най-късно на или след 1 януари 2021 г.).

• Изисква лизингополучателят, прилагащ изменението, да го направи със задна дата, като признава кумулативния ефект от първоначалното прилагане на изменение като корекция на началния баланс на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, според случая) при началото на годишния отчетен период, в който лизингополучателят за първи път прилага изменението (без преизчисление на сравнителни данни).

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

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2021 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС

- МСФО 3 „Бизнес комбинации – препратка към концептуалната рамка“ Актуализирането на МСФО 3 „Бизнес комбинации“, за да се позовава на Концептуалната рамка за финансово отчитане за 2018 г., за да определи какво представлява актив или пасив в бизнес комбинация. Преди изменението, МСФО 3 се позовава на Концептуалната рамка за финансово отчитане от

2001 г. Освен това се добави ново изключение в МСФО 3 за задължения и условни задължения. Изключението уточнява, че за някои видове задължения и условни задължения предприятието, прилагащо МСФО 3, трябва вместо това да се позовава на МСС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“ или КРМСФО 21 „Налози“, а не на Концептуалната рамка за 2018 г. Без това ново изключение предприятието би признало някои задължения в бизнес комбинация, които не би признало съгласно МСС 37. Следователно, веднага след придобиването, предприятието би трябвало да отмени признаването на такива задължения и да признае печалба, която не отразява икономическа печалба. Пояснява се, че придобиващият не трябва да признава условни активи, както е дефинирано в МСС 37, към датата на придобиване.

- Имоти, машини и оборудване - Постъпления преди въвеждане в експлоатация (Изменения на МСС 16) Измененията забраняват приспадането от цената на даден имот, машини и съоръжения всякакви постъпления от продажба на произведени артикули, докато се привежда този актив до мястото и условията, необходими за неговото функциониране по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажба на такива артикули и разходите за производството им, в печалбата или загубата. В сила за периоди започващи на или след 1 януари 2022

- Обременителни договори - Разходи за изпълнение на договор (Изменения на МСС 37) - Измененията уточняват, че „разходите за изпълнение“ на договора включват „разходите, които са пряко свързани с договора“. Разходите, които са свързани директно с договор, могат да бъдат или допълнителни разходи за изпълнение на договора (примери за това са директен труд, материали) или разпределение на други разходи, които са свързани пряко с изпълнението на договори (пример може да бъде разпределянето на амортизационната такса за вещ, машини и оборудване, използвани за изпълнение на договора). В сила за периоди започващи на или след 1 януари 2022

Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС – Изменения свързани с МСФО 1, МСФО 9, МСФО 16 и МСС 41

МСФО 1 - Изменението позволява на дъщерно дружество, което прилага параграф D16 (а) от МСФО 1, да измерва кумулативните разлики в превода, като използва сумите, отчетени от неговия родител, въз основа на датата на преход на родителя към МСФО.
МСФО 9 - Изменението пояснява кои такси включва предприятието, когато прилага теста „10 на сто“ в параграф B3.3.6 от МСФО 9 при преценка дали да отписва финансов пасив. Предприятието включва само такси, платени или получени между образуването (кредитополучателя) и заемодателя, включително таксите, платени или получени или от предприятието, или от кредитора от името на другата.
МСФО 16 - Изменението на илюстративен пример 13, придружаващ МСФО 16, премахва от примера илюстрацията на възстановяването на подобренията на лизинговите задължения от лизингодателя, за да се предотврати евентуалното объркване във връзка с третирането на лизинговите стимули, които могат да възникнат поради начина, по който се илюстрират стимулите за лизинг в този пример.
МСС 41 - Изменението премахва изискването в параграф 22 от МСС 41 за предприятията да изключват данъчните парични потоци при измерване на справедливата стойност на биологичен актив, използвайки техника на настояща стойност.

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

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

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС – Измененията имат за цел да насърчават последователността в прилагането на изискванията, като помагат на компаниите да определят дали в отчета за финансовото състояние дълга и други задължения с несигурна дата на сетълмент трябва да бъдат класифицирани като текущи (дължими или потенциално дължими да

бъдат уредени в рамките на една година) или нетекущи. В сила за периоди започващи на или след 1 януари 2022

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСФО Изложение за практика 2: Оповестяване на счетоводните политики, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения в МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводна приблизителна оценка, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения на МСС 12 Отсрочени данъци, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 17 „Застрахователни договори" в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС - МСФО 17 изисква застрахователните задължения да се оценяват по текуща стойност на изпълнение и осигурява по-еднакъв подход за измерване и представяне за всички застрахователни договори. Тези изисквания са предназначени да постигнат целта на последователно, базирано на принципа отчитане на застрахователните договори.

**Сравнителни данни**

Групата представя сравнителна информация в този финансов отчет за края на текущия период, предходния съпоставим и края на предходната финансова година.
Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

**База за консолидация**

Групата изготвя консолидираните си финансови отчети съгласно изискванията на МСФО 10.
Консолидиран финансов отчет е финансов отчет на група, представен като такъв, на едно отчетно лице.
Група е компанията майка и всички нейни дъщерни предприятия.
Неконтролиращо участие е капиталът в дадено предприятие, който не може пряко или косвено да се отнесе към компанията-майка.

**Дъщерни предприятия**

Финансовият отчет на Групата консолидира финансовите отчети на предприятието-майка и всички дъщерни предприятия към 31 декември 2021 г.
Дъщерни предприятия са тези, които се контролират от Групата. Контрол съществува тогава, когато Групата има властта да управлява финансовата и оперативната политика на едно предприятие по начин, който й позволява да извлича ползи от дейността му. Финансовите отчети на дъщерните дружества се включват в консолидирания финансов отчет от датата, на която контролът възниква до датата, на която контролът се прекратява.
Консолидираните финансови отчети се изготвят при прилагане на еднаква счетоводна политика за сходни сделки и други събития при сходни обстоятелства.
Приходите и разходите на дъщерното предприятие се включват в консолидираните финансови отчети от датата на придобиване. Приходите и разходите на дъщерното предприятие се базират на стойностите на активите и пасивите, признати в консолидираните финансови отчети на компанията-майка към датата на придобиване.
В консолидирания финансов отчет, отчетите на включените дъщерни дружества са консолидирани на база на метода "пълна консолидация", ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството - майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване. Вътрешно - груповите разчети, както и нереализираните приходи и разходи, възникнали вследствие на вътрешно - групови транзакции, са елиминирани при изготвяне на консолидирания финансов отчет. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при тези елиминиращи консолидационни записвания.

Промени в участието на компанията-майка в дъщерно предприятие, които не водят до загуба на контрол, се отчитат като операции със собствения капитал (т. е. операции със собствениците в качеството им на собственици).
Ако компания-майка изгуби контрол над дъщерно предприятие, тя отчита всички суми, признати в друг всеобхватен доход по отношение на това дъщерно предприятие на същата база, както ако директно се е била освободила от съответните активи или пасиви.
При загуба на контрол над дъщерно предприятие всякакви инвестиции, задържани в бившето дъщерно предприятие, и всякакви суми, дължими от или на бившето дъщерно предприятие, се отчитат в съответствие с други МСФО от датата, на която е изгубен контрол.
Справедливата стойност на всяка инвестиция, задържана в бившето дъщерно предприятие към датата на загуба на контрол се счита за справедлива стойност при първоначално признаване на финансов актив в съответствие с МСФО 9 или за себестойност при първоначално признаване на инвестиция в асоциирано или съвместно контролирано предприятие.

**Неконтролиращо участие**
Делът на съдружниците в придобитото предприятие първоначално се оценява пропорционално на техния дял в нетните активи. Неконтролиращото участие е посочено самостоятелно в консолидирания отчет за финансово състояние, отчета за всеобхватния доход и отчета за промените в собствения капитал и съдържа сумата на дела на съдружниците - трети лица към датата на консолидацията за първи път и сумата на измененията в собствения капитал и друг всеобхватен доход от първата консолидация до датата на отчета за финансовото състояние.
Печалбата или загубата и всеки компонент на друг всеобхватен доход се отнасят към собствениците на компанията-майка и към неконтролиращите участия. Общият всеобхватен доход се отнася към собствениците на компанията-майка и към неконтролиращите участия, дори ако това води до дефицитно салдо на неконтролиращите участия.

**Асоциирани предприятия**
Асоциираните дружества са предприятия, в които Групата упражнява значително влияние, правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика. Обикновено значителното влияние е съпроводено с притежаване, пряко или непряко между 20% и 50% от акциите с право на глас. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат чрез метода на собствения капитал и първоначално се признават по цена на придобиване.
В консолидирания отчет за финансовото състояние, балансовата стойност се увеличава или намалява, за да се признае делът на инвеститора в печалбите или в загубите на асоциираното предприятие, след датата на придобиването му. Делът на Групата в печалбата или загубата на асоциираното предприятие се признава в печалбата или загубата в консолидирания отчет за всеобхватния доход. Доходите, получени от дивиденти намаляват балансовата стойност на инвестицията. Балансовата стойност на инвестицията се коригира също и вследствие на промени в пропорционалния дял на Групата в асоциираното предприятие, възникващи от промени в друг всеобхватен доход. Делът на Групата в тези промени се признава в друг всеобхватен доход.
Нереализираните печалби от сделки между Групата и асоциираните й дружества се елиминират до размера на участието на Групата в асоциираното дружество. Нереализираните загуби също се елиминират освен ако стопанската операция не дава основание за обезценката на прехвърлените активи. Където е необходимо, счетоводната политика на асоциирани предприятия е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

**Бизнес комбинации**

Всички бизнес комбинации се отчитат счетоводно по метода на покупката, който включва признаване на разграничимите активи и пасиви на придобиваното предприятие, включително условните задължения, независимо дали те са били признати във финансовите отчети на придобиваното предприятие преди бизнес комбинацията. При първоначалното признаване активите и пасивите на придобитото дъщерно предприятие са включени в консолидирания отчет за финансовото състояние по тяхната справедлива стойност, която служи като база за последващо оценяване в съответствие със счетоводната политика на Групата. Репутацията се признава след определяне на всички разграничими нематериални активи и представлява превишението на цената на придобиване над справедливата стойност на дела на Групата в разграничимите нетни активи на придобиваното дружеството към датата на придобиване.

Всяко превишение на разграничимите нетни активи над цената на придобиване се признава в печалбата или загубата непосредствено след придобиването.

### Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ, когато отговаря на някои от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актива предимно с цел търгуване;
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране ката текущ.

### Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

**Класификация**

Активи се отчитат като Имоти, машини и съоръжения, когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от 700,00лв. Активите, които имат цена на придобиване по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

**Първоначално оценяване**

При първоначалното им придобиване другите дълготрайни материални активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, и всички преки разходи (за първоначална доставка и обработка, за монтаж и др.п.),необходими за привеждане на актива в работно състояние.

**Последващо оценяване**

Групата е приела да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

**Методи на амортизация**

Групата използва линеен метод на амортизация. Амортизирането на активите започва, от първо число на месеца следващ датата на въвеждане. Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

| Група | Години |
|---|---|
| Сгради | **25** |
| Машини и съоръжения | **3-10** |
| Транспортни средства | **4** |
| Стопански инвентар | **2-7** |

**Обезценка на Имоти, машини и съоръжения**

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

**Печалби и загуби от продажба**

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансово сстояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива. Те не се класифицират като приход/разход. Резултатът от отписване се представя нетно в консолидирания отчет за всеобхватни доходи.Когато в хода на обичайната си дейност, Групата рутинно продава активи на имоти, машини и съоръжения, които е държало за отдаване под наем, прехвърля тези активи в материалните запаси по тяхната балансова стойност, когато престанат да бъдат отдавани под наем и станат държани за продажба. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи в съответствие с МСФО 15 Приходи. МСФО 5 не се прилага, когато активи, държани за продажба в обичайния ход на дейността, бъдат прехвърлени към материални запаси.

## Инвестиционни имоти

**Класификация**

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 и за двете. Имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот, също се отчита като инвестиционен имот.

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

**Първоначално оценяване**

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване съгласно МСС40.

**Последващо оценяване**

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

**Прехвърляния**

Групата прехвърля имот от или към инвестиционен имот само ако възникне промяна в използването. Промяна в използването на имот възниква, когато имотът отговаря или престане да отговаря на определението за инвестиционен имот и има доказателства за промяна в използването. Промяната в намеренията на ръководството относно използването на даден имот сама по себе си не представлява доказателство за промяна в използването. Примери на доказателства за промяна в използването са:

а) започване на ползване от страна на собственика или на разработване с цел ползване от страна на собственика — за прехвърляне от инвестиционен имот в ползван от собственика имот;

б) започване на разработване с цел продажба — за прехвърляне от инвестиционен имот в материални запаси;

в)край на ползването от собственика — за прехвърляне от ползван от собственика имот в инвестиционен имот; както и

г)начало на оперативен лизинг към друга страна — за прехвърляне от материален запас в инвестиционен имот.
Ако ползван от собственика имот става инвестиционен имот, който ще бъде отчитан по справедлива стойност, предприятието прилага МСС 16 за притежавания имот и МСФО 16 за имота, държан от лизингополучателя като актив с право на ползване, до датата на промяната в използването. Предприятието третира всяка разлика към тази дата между балансовата сума на имота съгласно МСС 16 или МСФО 16 и неговата справедлива стойност по същия начин, както преоценката съгласно МСС 16. До датата, когато ползван от собственика имот става инвестиционен имот, отчитан по справедлива стойност, предприятието продължава да амортизира имота (или актива с право на ползване) и да признава всякакви загуби от обезценка на актива, които са възникнали. Предприятието третира всяка разлика към тази дата между балансовата сума на имота съгласно МСС 16 или МСФО 16 и неговата справедлива стойност по същия начин, както преоценката съгласно МСС 16. С други думи:
а)всяко произтичащо намаление на балансовата стойност на имота се признава в печалбата или загубата. До степента, до която обаче една сума е включена в преоценъчния резерв за този имот, намалението се признава в друг всеобхватен доход и намалява преоценъчния резерв в рамките на собствения капитал.
б)всяко произтичащо увеличение на балансовата сума се третира, както следва:
i)до степента, до която увеличението възстановява предишни загуби от обезценка за този имот, увеличението се признава в печалбата или загубата за периода. Сумата, която се признава в печалбата или загуба за периода, не надхвърля сумата, необходима да възстанови балансовата сума до балансовата сума, която би била определена (нетна без амортизационните отчисления), ако никакви загуби от обезценка не бяха признати; и
ii)всяка остатъчна част от увеличението се признава в друг всеобхватен доход и увеличава преоценъчния резерв в рамките на собствения капитал. При последващо освобождаване от инвестиционния имот преоценъчният резерв, включен в собствения капитал, може да бъде прехвърлен в неразпределена печалба; прехвърлянето от преоценъчен резерв в неразпределена печалба не се прави през печалби и загуби за периода.

**Печалби и загуби от продажба**
Инвестиционните имоти се отписват при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или, когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождавне не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. МСФО 16 се прилага при освобождаване чрез встъпване във финансов лизинг или при продажба с обратен лизиг.
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 на изваждане от употреба или освобждаване, освен ако МСФО 16 не изисква друго при продажба с обратен лизинг.

**Обезценка на инвестиционни имоти**
Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

## Нематериални активи
Нематериалните активи придобити от Групата и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката. В техния състав са включени софтуер, лицензи за ползване на програмни продукти.
Ръководството на групата е определила стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

**Последващи разходи**
Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

**Преглед за обезценка**
Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

**Печалби и загуби при отписване**
Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата 'нематериални активи' се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се представят нетно в статия "резултат от освобождаване от нетекущи активи" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

**Обезценка на нематериални дълготрайни активи**
Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.

**Методи на амортизация**
В Групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи.
Средният полезен живот, в години, за основните групи амортизируеми нематериални активи е, както следва:

| Група | Години |
|---|---|
| Софтуер | **2** |
| Търговски марки и лицензи | **7-10** |

## Парични средства
Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

## Търговски и други вземания
Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна коректива сметка за всеки вид вземане към статията разходи за обезценка" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.
Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

**Данъци за възстановяване**

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:
- Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми.
- Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми за други данъци.
Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

**Материални запаси**

Материалните запаси включват материали, продукция и незавършено производство.
Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт от материалните запаси в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:
За суровини, материали и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид. Търговските отстъпки рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.
За готова продукция, полуфабрикати и незавършено производство – Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция. Това са всички необходими производствени разходи, които формират производствената себестойност, като в нея се включват преките разходи за материали и труд и общопроизводствените разходи (променливи и постоянни), с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси. Включването на постоянните общопроизводствени разходи в производствената себестойност на произвежданата готова продукция, полуфабрикатите и незавършеното производство се извършва на базата на нормален капацитет, определен на база обичаен средно поддържан обем за последните три години. Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на база на реалното използване на производствените мощности.
Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се признават като разходи за периода в който са възникнали са:
-количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
-разходи за съхранение в склад;
-административни разходи;
-разходи по продажбите.
При употребата (влагане и продажбата) на материалните запаси те се изписват текущо като се използва методът на средно-претеглената стойност (себестойност).
Последващо материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност. Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените

разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.
Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.
Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност. Възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка.
При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.
Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото предприятие собствени имоти, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

**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 съгласно МСС36 и МСФО5.

**Акционерен капитал и резерви**

Групата е съставена от акционерни дружества и е задължена да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на Групата. Акционерите отговарят за задълженията на Групата до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Групата отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, Групата отчита Други резерви, които са образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието и от други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Ако Групата придобие повторно свои инструменти на собствения капитал, тези инструменти (изкупени собствени акции) се приспадат от собствения капитал. Не се признава нито печалба, нито загуба от покупката, продажбата, емитирането или обезсилването на инструменти на собствения капитал на предприятието. Такива обратно изкупени акции могат да бъдат придобити и държани от предприятието или от други членове на консолидираната група. Платеното или полученото възнаграждение се признава директно в собствения капитал, като номиналната стойност на акциите се приспада от стойността на записания капитал, а превишението на направените разходи над първата се признава като премиен резерв.

При издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал групата прави различни разходи. Тези разходи обичайно включват регистрация и други законови такси, изплатени суми на правни, счетоводни и други професионални консултанти и др.подобни. При капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал (нетно от всички свързани преференции за данък върху доходите) до степента, в която са допълнителни разходи, пряко свързани с капиталова сделка, които в противен случай биха били избегнати. Разходите по капиталова сделка, която е изоставена, се признават като разход.

**Текущи и нетекущи пасиви**

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- групата няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

**Финансови инструменти**

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

Финансов актив е всеки актив, който е 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 Групата 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.

Финансов пасив е всеки пасив, които 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 Групата 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.

**1. Финансови активи**

*Първоначално признаване и класификация*

Групата първоначално признава финансов актив в момента, в който стане страна по договорно споразумение, и го класифицира съгласно бизнес модела за управление на финансови активи и характеристиките на договорените парични потоци.

Групата класифицира своите финансови активи, съобразно последващото им оценяване в три категории: „финансови активи, оценявани по амортизирана стойност“, „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалба или загуба“ или „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“, както това е уместно, съгласно договорните условия по инструментите и установените бизнес модели в Групата, в съответствие с МСФО 9.

Бизнес моделът на Групата за управление на финансови активи се отнася до начина, по който управлява финансовите си активи, за да генерира парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще бъдат резултат от събирането на договорните парични потоци, продажбата на финансовите активи или и двете.

Ръководството на Групата е преценила, че финансовите активи представляващи парични средства в банки, търговски вземания, други вземания, съдебни и присъдени вземания и вземания от свързани лица, се държат от Групата с цел получаване на договорените парични потоци и се очаква да доведат до парични потоци, представляващи единствено плащания на главница и лихви (прилаган бизнес модел). Тези финансови активи се класифицират и оценяват последващо по амортизирана стойност.

*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 или загубата, когато се признават първоначално нето от разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране и за които Групата прилага практически целесъобразната мярка по МСФО 15 в това отношение, се оценяват първоначално по съответната цената на сделката, в съответствие с МСФО15.

*Последващо оценяване и представяне*

За целите на последващото оценяване и представяне финансовите активи се класифицират в една от следните категории: „финансови активи, оценявани по амортизирана стойност“ (дългови инструменти), „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с рекласифициране на натрупаните печалби и загуби (дългови инструменти), „финансови активи, определени по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, без рекласифициране на натрупани печалби и загуби при отписване“ (капиталови инструменти) или „финансови активи, оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата“ (дългови и капиталови инструменти).

*Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)*

Тази категория включва парични средства в банки, търговски вземания, други вземания, съдебни и присъдени вземания и вземания от свързани лица и предоставени заеми.

Групата оценява и измерва финансовите активи по амортизирана стойност, ако са изпълнени и двете от следните условия:

- Финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел с цел да се държат финансови активи с цел събиране на договорни парични потоци;
- Договорените условия на финансовия актив водят до определени дати на паричните потоци, които са единствено плащания на главници и лихви върху неизплатената главница.

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.

Финансовите активи в тази категория се подлагат на преглед за обезценка към датата на всеки финансов отчет на Групата, като промените се отразяват в печалбата или загубата.

Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, променен или обезценен.

*Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (капиталови инструменти)*

При първоначално признаване Групата класифицира инвестициите в капиталови инструменти в тази категория когато отговарят на определението за собствен капитал съгласно МСС 32 „Финансови инструменти: Представяне“ и не се държат за търгуване.

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.

Печалбите или загубите от тези финансови активи никога не се рекласифицират в печалбата или загубата. Дивидентите се признават в статия „финансови приходи“ в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато правото на плащане е установено. Капиталовите инструменти, определени по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, не подлежат на обезценка.

*Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата*

Групата 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.

В случай, че по този начин се елиминира 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, Групата може да приложи изключенията, съгласно МСФО 9 и при първоначално признаване 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. Тази категория финансови активи е най-съществена за Групата.

*Отписване*

Финансов актив (или, където е приложимо, част от финансов актив или част от група подобни финансови активи) се отписват в случаи когато договорните права върху паричните потоци от актива са изтекли или Групата е прехвърлила правата си за получаване на парични потоци от актива или е поело задължението да изплати изцяло получените парични потоци без съществено забавяне на трета страна по споразумение "прехвърляне".

При отписване на финансов актив в неговата цялост разликата между 1) балансовата стойност (измерена към датата на отписване) и 2) полученото възнаграждение (включително всеки нов актив, получен без новото поемане на нов пасив), се признават в печалбата или загубата.

Когато Групата е прехвърлила правата си за получаване на парични потоци от актив или е сключила споразумение за прехвърляне, то оценява дали и в каква степен са запазени рисковете и ползите от собствеността. Когато нито прехвърли, нито запази съществено всички рискове и ползи от актива, нито прехвърли контрола върху актива, Групата продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото му участие. В този случай Групата признава свързан пасив. Прехвърленият актив и свързаният с него пасив се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Групата е запазила.

**Обезценка на финансови активи**

Групата признава загуба от обезценка за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата

Следната таблица представя избрания от Групата подход за обезценка за всеки тип финансови активи по МСФО 9.

| | Тип на финансовия актив | Категория по МСФО 9 | Подход за обезценка |
|---|---|---|---|
| 1 | Търговски и други вземания | Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност | Опростен подход |
| 2 | Вземания по предоставени заеми | Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност | Опростен подход |
| 3 | Кредити и вземания, вземания по предоставени депозити | Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност | Опростен подход |
| 4 | Парични средства и еквиваленти | Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност | Стандартизиран подход |

Финнсовите инсрументи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата не попадат в обхвата на отчитане на очаквана кредитна загуба.

Очакваните кредитни загуби представляват вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби (т.е. сегашната стойност на всеки недостиг на пари) за очаквания срок на финансовия инструмент. Паричен дефицит е разликата между паричните потоци, дължими на Групата в съответствие с договора, и паричните потоци, които Групата очаква да получи. Тъй като очакваните кредитни загуби отчитат размера и сроковете на плащанията, очаквана кредитна загуба се признава дори ако Групата очаква активът да бъде изплатен изцяло, но по-късно от срока, в който се дължи плащането.

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 потенциално или фактическо неизпълнение по инструментите.

Очакваните кредитни загуби за експозиции, за които не е налице значително увеличение 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 увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, се изисква корекция на загубата за очакваните кредитни загуби спрямо оставащия живот на експозицията, независимо от времето на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

**2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал**

**Първоначално признаване, класификация и оценка**

Групата признава в отчета за финансовото си състояние финансов пасив само когато стане страна по договорни клаузи на финансовия инструмент.

При първоначалното им признаване финансовите пасиви се класифицират като: „финансови пасиви, оценявани впоследствие по амортизирана стойност“ (заеми и привлечени средства, търговски и други задължения) или като „финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност през печалба или загубата“.

Първоначалното признаване става на датата на уреждане и се извършва по справедлива стойност плюс, в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата разходи, директно относими към придобиването или издаването на финансовия пасив. Таксите за управление на получените заеми се разсрочват за периода на ползване на заемите, чрез използване на метода на ефективния лихвен процент и се включват в амортизираната стойност на заемите.

Финансовите пасиви на Групата включват получени търговски заеми и търговски и други задължения.

Според срока им на погасяване финансовите пасиви се класифицират на дългосрочни и краткосрочни.

**Последващо оценяване**

Последващата оценка на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както е описано по-долу:

*Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата*

Финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, включват финансови пасиви, държани за търгуване, и финансови пасиви, определени при първоначалното им признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване, ако са направени с цел обратно изкупуване в близко бъдеще.

Печалбите или загубите от пасиви, държани за търгуване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Финансовите пасиви, определени при първоначалното им признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят на първоначалната дата на признаване и само ако са изпълнени критериите в МСФО 9.

Групата не е определила финансови пасиви като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата.

*Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност*

Категория „финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност“ включва получени заеми, търговски задължения и други задължения, при които групата е станала 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 Групата и за нейните като цяло.

Получените заеми са временно привлечени средства срещу престация от български или чуждестранни банки и други финансови институции, търговски заеми и др.

Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане на дейността на Групата. Те са отразени в отчета за финансовото състояние на Групата, нетно от разходите по получаването на заемите. Преки разходи по сделката се отнасят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на принципа на начислението, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва. Амортизираната стойност се изчислява, като се вземе предвид всяка отстъпка или премия при придобиването, също такси или разходи, които са неразделна част от ефективния лихвен процент. Разходите (изчислени чрез използването на метода на ефективната лихва) се включва като финансови разходи в отчета за печалбата или загубата и други всеобхватен доход на ред „Финансови разходи”.

За финансовите пасиви, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата се признава в печалбата или загубата за периода, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на едноличния акционер, се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание.

*Отписване*

Групата отписва финансов пасив само когато уреди (изпълни) задължението, изтече срокът на задължението или кредиторът се откаже от правата си.

Когато съществуващ финансов пасив е заменен от друг от същия заемодател при съществено различни условия или условията на съществуващо задължение са съществено променени, такава размяна или промяна се третира като отписване на първоначалното задължение и признаване на нов пасив. Разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за печалбата или загубата.

Разликата между балансовата стойност на финансовия пасив, уреден или прехвърлен на друга страна, и заплатеното за уреждането, включително пари и прехвърляне на непарични активи, се признава в печалби и загуби за периода.

**Компенсиране на финансови инструменти**

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират, а нетната сума се отчита в отчета за финансовото състояние, ако има действащо законно право да се компенсират признатите суми и Групата има намерение да се уреди на нетна основа, да се реализират активите и уреждат пасивите едновременно.

## Търговски и други задължения

Търговски и други ззадължения са финансови пасиви възникнали от директно получававе на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.
Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.
След първоначалното признаване търговските задълженията, които са без фиксиран падеж, се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

## Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:
- Текущия данък върху дохода за текущия и предходни периоди и се признава като пасив до степента, до която не е платен.
- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

## Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата съгласно МСС20, са помощ от държавата/правителството, държавните агенции и др. подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към групата в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на групата. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с държавата, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на групата.

Безвъзмездни средства, свързани с активи, са безвъзмездни средства, предоставени от държавата, чието основно условие е, че предприятието от групата, отговарящо на условията за получаването им следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Безвъзмездни средства свързани с приходи, са безвъзмездни средства, предоставени от държавата, различни от онези, свързани с активи.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата, свързани с приходи се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход в момента, в който се признават разходите, за покриването на които са получени.

## Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Задължения към персонал включват задължения на предприятията от групата по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

*Краткосрочни доходи*

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

Към датата на всеки финансов отчет предприятеието прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

*Дългосрочни доходи при пенсиониране*

*Планове с дефинирани вноски*

Основно задължение на Групата - майка като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за всички фондове на социално и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) .

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от Групата в качеството й на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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

*Планове с дефинирани доходи*

Съгласно Кодекса на труда Групата в качеството му на работодател в България е задължена да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход като:

- разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и уреждания се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия разходи за персонал,
- ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят в Отчета за другия всеобхватен доход в статия преоценка на задължения по планове с дефинирани доходи Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет Групата назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котирани в България, където функционира и самото дружество.

*Доходи при напускане*

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, Групата като работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Групата признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл.за преструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

## Провизии

Провизиите се признават когато Групата 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.

Когато Групата очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за доходите, нетно от сумата на възстановените разходи.

Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието 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 преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

## Пасиви, държани за продажба МСФО 5

Съгласно изискванията на МСФО5 като пасиви, държани за продажба, се класифицират пасиви включени в група за изваждане от употреба. Пасивите се оценяват в съответствие с изискванията на МСФО5.

## Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.
Към края на всеки отчетен период се преразглеждат непризнатите отсрочени данъчни активи.Признават се непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква отоперация или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал

### Печалба или загуба за периода

Всички елементи на приходите и разходите през периода се признават в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.
Някои МСФО определят обстоятелства, при които конкретни позиции се признават, извън печалбата или загубата, през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

### Разходи

Текущо разходите за дейността се отчитат 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.
Когато икономическите изгоди се очаква да възникна 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 доходите, когато разходът 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.

### Приходи

#### А Приходи по договори с клиенти

**Общи положения**

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите се прехвърля на клиента в размер, който отразява възнаграждението, на което Групата очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

Като цяло Групата е достигнала до заключение, че тя е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Групата контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Групата признава приходи, когато (или като) удовлетвори задължението за изпълнение, съгласно условията на договора, като прехвърли обещаната стока или услуга на клиента. Даден актив (стока или услуга) е прехвърлен, когато (или като) клиентът получи контрол върху този актив.

Договорите с клиенти обичайно включват едно единствено задължение за изпълнение.

Оповестявания за съществените счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са предоставени в Приложението за

**Оценяване**

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който Групата очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

Когато (или като) бъде удовлетворено задължение за изпълнение, Групата признава като приход стойността на цената на сделката (което изключва приблизителни оценки на променливото възнаграждение, съдържащо ограничения), която е отнесена към това задължение за изпълнение.

Групата разглежда дали в договора съществуват други обещания, които са отделни задължения за изпълнение, за които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката.

При определяне на цената на сделката се взема предвид влиянието на променливо възнаграждение, наличието на значителни компоненти на финансирането, непаричното възнаграждение и възнаграждението, дължими на клиента (ако има такива).

**Подход за признаване на основни видове приходи по договори с клиенти**

*Приходи от продажба на продукция*

Моментът на удовлетворяване на задължението за изпълнение по договор с клиенти е при прехвърляне на конткрол върху стоката.

Групата произвежда и продава разнообразни асортименти от продукти. Продажбите се признават когато Групата е доставила продуктите до контрагента, който има пълното право да продава където и както намери за добре, и няма неизпълнено задължение, което може да засегне приемането на продукцията от страна на контрагента. Доставката не е изпълнена докато продуктите не са експедирани до определеното място, рисковете от наранявания и загуби не са били прехвърлени на търговеца и или той ги е приел съгласно договора за продажба от склада за готова продукция на групата, или групата има обективни доказателства, че всички условия по приемане са били удовлетворени.

*Приходи от услуги*

Приходите от предоставяне на услуги се признават в счетоводния период, през който са предоставени услугите. Групата прехвърля контрола върху услугите с течение на времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето. Ако към края на отчетния период услугата по договора не е изцяло извършена приходите се признават въз основа на действителната услуга, предоставена до края на отчетния период, като пропорционална част от общите услуги, които трябва да бъдат предоставени, тъй като клиентът получава и потребява ползите едновременно.

Клиентът заплаща предоставените услуги въз основа на клаузите, заложени в конкретния договор, обичайният срок за плащане на възнаграждението е до 30 дни след предоставяне на услугите. В случаи, че предоставените от Групата услуги, надвишават плащането, се признава актив по договора. Ако плащанията надвишават предоставените услуги, се признава пасив по договор.

*Приходи от продажби на краткотрайни активи*

Приходите от продажби на краткотрайни активи и материали се признават в момента, в който е прехвърлен контрола върху продаваните активи. Доставката възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и или той е приел активите в съответствие с договора за продажба. Обичайният срок за плащане е до 30 след доставката.

**Салда по договори**

**Търговски вземания**

Вземането представлява правото на Групата да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е., преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Моля, вижте счетоводните политики за финансовите активи, изложени в Приложение Финансови активи

**Б. Други приходи/доходи**

Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.
Приходите от лихви от използването от други лица на лихвоносни активи на Групата се признават по метода на ефективната лихва. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания или постъпления за периода на очаквания живот на финансовия инструмент или, когато е подходящо за по-къс период, до балансовата стойност на финансовия актив или на финансовия пасив. Изчисляването включва всички такси и други възнаграждения, платени или получени от контрагентите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент, разходите по сделката и всички други премии и отбиви.
Приходите от такси по обслужване на предоставени кредити се признават на приход с предоставянето на услугите.
Приходите от наеми /оперативен лизинг/ се признават на времева база за срока на договора в съответствие с МСФО 16 „Лизинг“

**Ефекти от промените в обменните курсове**
Функционалната валута на предприятието е български лев. Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев. Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева. Чуждестранна валута е всяка валута, различна от функционалната валута на предприятието. Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута към датата на сделката.
Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на предприятието по курсове, различни от тези, при които са били преизчислени при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност .
Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.
Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.
Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.
Групата прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.
Позициите в чуждестранна валута към 31 декември са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

## Справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на групата се оценяват и представят по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: финансови активи по справедлива стойност, получени банкови заеми, определни търговски и други вземания и задължения, които се оценяват на повтаряща се база.

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. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които Групата задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

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

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

Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

Групата прилага основно справедлива стойност Ниво 1 при оценката на финансовите активи по справедлива стойност.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, групата прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

**Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки**

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети

Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.

Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

## Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване и е можело, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети.

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

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

Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка; или
- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

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

## Разходи по заеми

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията актив е актив, който непременно изисква поне 12-месечен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират в стойността на един отговарящ на условията актив, се определя чрез коефициент /норма/ на капитализация. Коефициентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на групата, които са непогасени през периода, с изключение на заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията актив започва, когато са изпълнени следните условия: извършват се разходите за актива, извършват се разходите по заеми и в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Разходите по заеми се намаляват и с всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

## Лизинг (Наети активи)

### Групата като лизингополучател

За всички нови договори, сключени на или след 1 януари 2019 г., Групата преценява дали договорът е или съдържа лизинг. Лизингът се дефинира като „договор или част от договор, който носи правото да се използва актив (основният актив) за период от време в замяна на заплащане“. За да приложи това определение, Групата оценява дали договорът отговаря на три ключови оценки, които са дали:

- договорът съдържа определен актив, който или е изрично идентифициран в договора, или неявно е посочен, като бъде идентифициран в момента, в който активът е предоставен на Групата;
- Групата има право да получи по същество всички икономически ползи от използването на определеният актив през целия период на използване, като се вземат предвид неговите права в определения обхват на договора;
- Групата има право да насочва използването на определения актив през целия период на използване. Групата оценява дали има право да насочва „как и с каква цел“ активът да се използва през целия период на използване.

**Оценяване и признаване на лизинг като лизингополучател**

На датата на започване на лизинга Групата признава актив за право на ползване и задължение за лизинг в баланса. Активът с право на ползване се оценява по себестойност, която се състои от първоначалната оценка на пасива по лизинга, всички първоначални преки разходи, направени от Групата, оценка на всички разходи за демонтаж и отстраняване на актива в края на лизинг и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинга (без всякакви получени стимули).

Групата амортизира активите с право на ползване на линейна база от датата на започване на лизинга до по-ранния от края на полезния живот на актива с право на ползване или края на срока на лизинга. Групата, също така извършва преглед за обезценка на актива с право на ползване, когато има такива показатели.

Към датата на започване, Групата оценява лизинговото задължение по настоящата стойност на неизплатените към тази дата лизингови плащания, дисконтирани, като използва лихвения процент, който е включен в лизинговия договор. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, Групата използва лихвения процент, който то би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания, включени в оценяването на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания, променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат платими съгласно гаранция за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, разумно сигурни за да се упражняват.

След началната дата Групата оценява пасива по лизинга като увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по пасива по лизинга и намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизинговите плащания, и преоценява балансовата стойност на пасива, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Групата е изложена на потенциални бъдещи увеличения в променливите лизингови плащания въз основа на индекс или лихвен процент, които не са включени в лизинговия пасив до влизането им в сила. Когато влязат в сила корекциите в лизинговите плащания, въз основа на индекс или лихва, лизинговото задължение се преоценява и коригира спрямо актива с право на ползване.

Когато лизинговият пасив се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или в печалбата и загубата, ако активът с право на ползване вече е намален до нула.

Групата е избрала да отчита краткосрочните лизингови договори и лизингови договори, основният актив по които е с ниска стойност, като използва освобождавания от изискванията за признаване. Вместо признаване на актив с право на ползване и задължение за лизинг, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата на линейна линия през срока на лизинга.

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване са включени в имоти, машини и съоръжения, а задълженията за лизинг са включени в търговски и други задължения.

**Групата като лизингодател**

Счетоводната политика на Групата, по МСФО 16 не се е променила от сравнителния период.

Като лизингодател Групата класифицира лизинговите си договори като оперативен или финансов лизинг.

Лизингът се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и ползи, свързани със собствеността върху основния актив, и се класифицира като оперативен лизинг, ако не го прави.

### Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития ); и
- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития).

Сумите, признати във финансовите отчети,се коригират, за да се отразят коригиращите събития след края на отчетния период и оповестяванията се осъвременяват.

Не се коригират сумите, признати във финансови отчети, за да се отразят некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, се оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие:

- естеството на събитието; и
- приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

### Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- 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 могат да бъдат изцяло контролирани от групата;
  или
- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:

- не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи; или
- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен 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 групата.

Условните активи и пасиви не се признават.

### Нетна печалба на акция

Групата изчислява основната нетна печалба на акция, съответстваща на печалбата или загубата, подлежащи на разпределение между притежателите на обикновени акции на предприятието майка, както и, ако е представена такава информация - съответстваща на печалбата или загубата, произтичащи от продължаващи дейности, които подлежат на разпределение между тези акционери.

Основната нетна печалба на акция се изчислява, като се раздели печалбата или загубата за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции (числител) на среднопретеглення брой на държаните обикновени акции за периода (знаменател).

**Оперативни сегменти**

Оперативен сегмент е компонент на групата:

- който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на групата);
- чиито оперативни резултати редовно се преглеждат от ръководството на групата, вземащо главните оперативни решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента и оценяване на резултатите от дейността му; и
- за който е налице отделна финансова информация.

Групата оповестява информация за сегменти групирани по бизнес дейности.

**Отчет за паричните потоци**

Групата е приела политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

**Отчет за промените в собствения капитал**

Групата представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода,
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане със задна дата или преизчисление със задна дата, признати в съответствие с МСС 8; както и
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
  - печалба или загуба;
  - друг всеобхватен доход; както и
  - сделки със собствениците, в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

## ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

## 1. Отчет за финансовото състояние

### 1.1. Имоти, машини, съоръжения

| | Земи | Сгради | Съоръжения | Машини и оборудване | Транспортни средства | Други активи | Капитализирани разходи | Общо |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ***Отчетна стойност*** | | | | | | | | |
| **Салдо към 31.12.2019** | **977** | **7,859** | **933** | **5,904** | **561** | **283** | **410** | **16,927** |
| Постъпили | | | 14 | 646 | - | 37 | 570 | 1,267 |
| Излезли | | (146) | | (850) | (212) | | (450) | (1,658) |
| **Салдо към 31.12.2020** | **977** | **7,713** | **947** | **5,700** | **349** | **320** | **530** | **16,536** |
| Постъпили | | 45 | - | 577 | | 4 | 446 | 1,072 |
| Излезли | (45) | (615) | - | (362) | (11) | - | (543) | (1,576) |
| **Салдо към 31.12.2021** | **932** | **7,143** | **947** | **5,915** | **338** | **324** | **433** | **16,032** |
| ***Амортизация*** | | | | | | | | |
| **Салдо към 31.12.2019** | **2** | **2,574** | **471** | **5,425** | **525** | **161** | | **9,158** |
| Постъпили | | 157 | 25 | 137 | 15 | 14 | | 348 |
| Излезли | | (146) | | (801) | (212) | - | | (1,159) |
| **Салдо към 31.12.2020** | **2** | **2,585** | **496** | **4,761** | **328** | **175** | **-** | **8,347** |
| Постъпили | | 123 | 11 | 116 | 20 | 11 | | 281 |
| Излезли | | (570) | | (317) | (12) | - | | (899) |
| **Салдо към 31.12.2021** | **2** | **2,138** | **507** | **4,560** | **336** | **186** | **-** | **7,729** |
| ***Балансова стойност*** | | | | | | | | |
| **Балансова стойност към 31.12.2020** | **975** | **5,128** | **452** | **939** | **21** | **145** | **530** | **8,190** |
| **Балансова стойност към 31.12.2021** | **930** | **5,005** | **440** | **1,355** | **2** | **138** | **433** | **8,303** |

Към 31.12.2021г. Групата е обособила особен залог на земи и сгради с обща балансова стойност 2 580 хил.лв. ( 31.12.2020г: 2 015 хил.лв), както и на машини и съоръжения с балансова стойност 1 178 хил. лв.( 31.12.2020г: 726 хил.лв) като обезпечение по банкови кредити и овърдрафт. Всички активи се ползват в дейността на групата. Групата е извършила преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка в консолидирания финансов отчет.

През 2020 година Групата е изградила ФВЦ с мощност до 30KW, на стойност 47 х.лв. Същата е пусната в експлоатация през месец август 2020г

### 1.2. Инвестиционни имоти

| | Сгради | Общо |
|---|---|---|
| ***Отчетна стойност*** | | |
| **Салдо към 31.12.2019** | **441** | **441** |
| Постъпили | 477 | 477 |
| **Салдо към 31.12.2020** | **918** | **918** |
| **Салдо към 31.12.2021** | **918** | **918** |
| ***Амортизация*** | | |
| **Салдо към 31.12.2019** | **34** | **34** |
| Постъпили | 5 | 5 |
| **Салдо към 31.12.2020** | **39** | **39** |
| Постъпили | 4 | 4 |
| **Салдо към 31.12.2021** | **43** | **43** |
| ***Балансова стойност*** | | |
| **Балансова стойност към 31.12.2020** | **879** | **879** |
| **Балансова стойност към 31.12.2021** | **875** | **875** |

Инвестиционните имоти са представени по цена на придобиване за целите на консолидацията. През 2020 година има прехвърляне на ползван от Групата собствен недвижим имот в инвестиционен поради промяна в използването на същия. Направена е независима оценка на справедливата стойност на имота, като Групата е приложила МСС 16 за притежавания имот до датата на промяната в използването и е третирала всяка разлика към тази дата между балансовата сума на имота съгласно МСС 16 и неговата справедлива стойност по същия начин, както преоценката съгласно МСС 16.

### 1.3. Дълготрайни нематериални активи

| | Права | Програмни продукти | Други активи | Общо |
|---|---|---|---|---|
| ***Отчетна стойност*** | | | | |
| **Салдо към 31.12.2019** | **69** | **14** | **28** | **111** |
| **Салдо към 31.12.2020** | **69** | **14** | **28** | **111** |
| Постъпили | | | 2 | 2 |
| Излезли | | | (4) | (4) |
| **Салдо към 31.12.2021** | **69** | **14** | **26** | **109** |
| ***Амортизация*** | | | | |
| **Салдо към 31.12.2019** | **58** | **14** | **13** | **85** |
| Постъпили | 4 | | 4 | 8 |
| **Салдо към 31.12.2020** | **62** | **14** | **17** | **93** |
| Постъпили | 4 | | 3 | 7 |
| Излезли | | | (3) | (3) |
| **Салдо към 31.12.2021** | **66** | **14** | **17** | **97** |
| ***Балансова стойност*** | | | | |
| **Балансова стойност към 31.12.2020** | **7** | **-** | **11** | **18** |
| **Балансова стойност към 31.12.2021** | **3** | **-** | **9** | **12** |

Към края на периода не са идентифицирани индикации за обезценка на активите.

### 1.4. Нетекущи финансови активи

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| **Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/** | **42** | **47** |
| Вземания по кредити от свързани лица извън групата | 42 | 47 |
| **Общо** | **42** | **47** |

Търговските заеми са левови, лихвени при 6% годишна лихва с падеж 20.07.2028 г.

### 1.5. Активи по отсрочени данъци

| Временна разлика | 31 декември 2020 | | Движение на отсрочените данъци за 2021 | | | | 31 декември 2021 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | увеличение | | намаление | | | |
| | временна разлика | отсрочен данък | временна разлика | отсрочен данък | временна разлика | отсрочен данък | временна разлика | отсрочен данък |
| **Активи по отсрочени данъци** | | | | | | | | |
| Обезценка | | | 32 | 3 | | | 32 | 4 |
| Компенсируми отпуски | 52 | 5 | 15 | 1 | (15) | (1) | 52 | 5 |
| Загуба | 567 | 56 | | | (567) | (56) | - | - |
| Доходи на физ.лица | 16 | 2 | 10 | 1 | (9) | (1) | 17 | 2 |
| Провизии | 10 | 1 | 5 | 1 | (5) | (1) | 10 | 1 |
| Преоценка по справедлива стойност | 34 | 3 | | | | | 34 | 3 |
| **Общо активи:** | **679** | **67** | **62** | **6** | **(596)** | **(59)** | **145** | **15** |

### 1.6. Материални запаси

Към 31 декември материалните запаси включват:

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| **Материали в т.ч. /нето/** | **604** | **568** |
| Основни материали | 440 | 394 |
| Резервни части | 139 | 140 |
| Горива и смазочни материали | 4 | 14 |
| Спомагателни материали | 6 | 2 |
| Други материали | 15 | 18 |
| **Продукция /нето/** | **259** | **497** |
| Продукция | 259 | 497 |
| **Стоки /нето/** | **4** | **27** |
| Стоки | 4 | 27 |
| **Незавършено производство /нето/** | **131** | **124** |
| Незавършено производство | 131 | 124 |
| **Общо** | **998** | **1,216** |

Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения към 31.12.2021г.

### 1.7. Текущи търговски вземания

| Вид | 31.12.2021 | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| **Вземания по договори с клиенти /нето/** | **138** | **271** |
| Вземания по договори с клиенти | 149 | 276 |
| Обезценка на вземания по договори с клиенти | (11) | (5) |

| | | |
|---|---|---|
| **Вземания по предоставени аванси /нето/** | **37** | **18** |
| Вземания по предоставени аванси | 37 | 18 |
| **Общо** | **175** | **289** |

Във връзка с договорен банков овърдрафт в размер на 300 хил. лв. за срок от 24 месеца Групата е обособила особен залог върху вземания по реда на ЗОЗ по сключени договори за наем между Славянка АД и наемател, като обезпечение по банков овърдрафт.

**Преглед за обезценка**
Към датата на финансовия отчет е направена последваща оценка по МСФО 9 „Финансови инструменти“, съгласно възприетата политика в Приложение 7.1. Към 31 декември, съгласно приложената политика са доначислени загуби за очаквана кредитна загуба на търговски вземания в размер на 6 хил.лв.( 31.12.2020г: начислена обезценка в размер на 2 хил.лв).

### 1.8. Други текущи вземания и активи

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| **Вземания по съдебни спорове /нето/** | **4** | **4** |
| Вземания по съдебни спорове | 4 | 4 |
| **Други текущи вземания** | **57** | **154** |
| Предплатени разходи | 31 | 52 |
| Други вземания | 30 | 106 |
| Обезценка на други вземания | (4) | (4) |
| **Данъци за възстановяване, в т.ч.:** | **81** | **75** |
| Данък върху добавената стойност | 34 | 67 |
| Корпоративен данък | 47 | 8 |
| **Общо** | **142** | **233** |

**Преглед за обезценка**
Към датата на финансовия отчет е направена последваща оценка по МСФО 9 „Финансови инструменти“, съгласно възприетата политика в Приложение 7.1. Към 31 декември 2021г., съгласно приложената политика не са начислявани допълнителни суми за очаквана кредитна загуба на други вземания ( 31.12.2020г: начислена сума за очаквана кредитна загуба в размер на 4 хил.лв.

### 1.9. Текущи финансови активи

| Текущи финансови активи | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност | 39 | 43 |
| Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през ПЗ | 589 | 570 |
| **Общо** | **628** | **613** |

### 1.9.1. Кредити и вземания – текущи

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| Кредити | 36 | 40 |
| Вземания по предоставени депозити | 3 | 3 |
| **Общо** | **39** | **43** |

Финансовите активи класифицирани в тази категория представляват депозити в търговски банки със срок над 3 месеца и предоставени кредити. Депозитите са инвестиции за получаване на доход от лихви. Отчитат се по амортизирана стойност.

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| **Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/** | **21** | **25** |
| Вземания по кредити от свързани лица извън групата | 8 | 12 |
| Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата | 13 | 13 |
| **Вземания по кредити от несвързани лица /нето/** | **15** | **15** |
| Вземания по лихви по кредити от несвързани лица | 19 | 19 |
| Обезценка на вземания по кредити от несвързани лица | (4) | (4) |
| **Общо** | **36** | **40** |

**Преглед за обезценка**

Към датата на финансовия отчет е направена последваща оценка по МСФО 9 „Финансови инструменти“, съгласно възприетата политика в Приложение 7.1. Към 31 декември 2021г., съгласно приложената политика не са начислявани допълнителни суми за очаквана кредитна загуба на други вземания ( 31.12.2020г: начислена сума за очаквана кредитна загуба в размер на 4 хил.лв.

### 1.9.2. Финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

| Вид | 31.12.2021 г. | | 31.12.2020 г. | |
|---|---|---|---|---|
| | размер | стойност | размер | стойност |
| ДФ Гутман Инвестор Консерватив | 16218 | 538 | 16 218 | 524 |
| G365A (EUR) (T) | 228 | 46 | 228 | 42 |
| Акции миноритарни | 1040 | 5 | 1040 | 4 |
| **Общо** | | **589** | | **570** |

Класифицираните в тази категория финансови активи представляват инвестиции в договорни фондове и акции търгувани на БФБ АД. При първоначалното им признаване са определени за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата. Оценката на стойността им към края на всеки отчетен период е по котировка на текущата им пазарна стойност.

Движението на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата е както следва:

| Вид | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| | стойност | стойност |
| **В началото на годината** | **570** | **810** |
| Придобити | - | 82 |
| Отписани | - | (310) |
| От промяна в справедлива стойност | 19 | 12 |
| **В края на периода** | **589** | **570** |

### 1.10. Пари и парични еквиваленти

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| **Парични средства в брой** | **8** | **7** |
| в лева | 8 | 6 |
| във валута | - | 1 |
| **Парични средства в разплащателни сметки** | **1,805** | **200** |
| в лева | 1,695 | 100 |
| във валута | 110 | 100 |
| **Блокирани парични средства** | **5** | **5** |
| **Общо** | **1,818** | **212** |

Паричните средства включват парични средства в брой, по разплащателни сметки и краткосрочни депозити до 3 месеца, които се държат не с цел инвестиране, а за посрещане на текущи плащания.

Групата оповестява промените в пасивите, възникващи от финансови дейности, включително промени, възникващи от парични потоци и непарични промени в съответствие с Параграфи 44 А – 44 Д на МСС

| Пасиви, възникващи от финансови дейности | На 1 януари | Парични потоци от финансова дейност | | Промени с непаричен характер - безналични | | | На 31 декември |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Постъпления | Плащания | Придобити (увеличения) | Ефект от промени на валутните курсове | Други промени | |
| Дългосрочни банкови заеми | **760** | **240** | **(422)** | | | | **578** |
| Краткосрочни банкови заеми | **75** | 1,080 | (1,000) | | | 8 | **163** |
| Лизингови пасиви | **18** | | (12) | | | (1) | 5 |
| Дългосрочни търговски заеми-свързани лица извън група | **430** | | (21) | | | 5 | 414 |
| Краткосрочни търговски заеми свързани лица извън групата | **21** | | | | | **(1)** | **20** |
| **Общо пасиви от финансови дейности:** | **1,304** | **1 320** | **(1,455)** | **-** | **-** | **11** | **1,180** |

Дружеството прилага стандартизирания подход за изчисление на очакваните кредитни загуби на паричните средства в банки. Не са признати загуби за очаквани кредитни загуби към 31 декември 2021 и към 31 декември 2020 г.

**Неусвоени овърдрафти**

Групата има сключен договор за банков кредит – овърдрафт в размер на 300 хил. лв. за срок от 60 месеца с „Юробанк България“ АД със средна лихва 4,3%. Групата е обособила особен залог на машини и съоръжения с балансова стойност 450 хил. лв., ( 31.12.2020г: 500 хил.лв) както и особен залог върху вземания по реда на ЗОЗ по сключени договори за наем между „Славянка“ АД и наемател, като обезпечение по банковия овърдрафт.

## 1.11. Собствен капитал

### 1.11.1. Основен капитал

| Акционер | 31.12.2021 г. | | | | 31.12.2020 г. | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Брой акции | Стойност | Платени | % Дял | Брой акции | Стойност | Платени | % Дял |
| АИИ Дейта ПроцесингООД | 1 | 1 | 1 | 0.00% | 1 | 1 | 1 | 0.00% |
| Физически лица членове на СД на дружеството | 92,775 | 92,775 | 92,775 | 15.57% | 92,775 | 92,775 | 92,775 | 15.57% |
| Физически лица | 489,249 | 489,249 | 489,249 | 82.08% | 489,249 | 489,249 | 489,249 | 82.08% |
| Изкупени собствени акции-притежавани от предприятия в група | (14,000) | (14,000) | (14,000) | 2.35% | (14,000) | (14,000) | (14,000) | 2.35% |
| **Общо:** | **582,025** | **582,025** | **582,025** | **100%** | **582,025** | **582,025** | **582,025** | **100%** |

През годината приключваща на 31.12.2021 година членове на Съвета на Директорите не са придобивали акции от капитала на Ютекс Холдинг АД. Към 31.12.2020 година членове на Съвета на Директорите са придобили 50 броя акции от капитала на Ютекс Холдинг АД.

### 1.11.2. Премии/ отбиви от емисии/ изкупуване на собствени капиталови инструменти

Премиите от изкупуване на собствените акции формират резерв в размер на:

| | Премии/ отбиви от емисии/ изкупуване |
|---|---|
| **Резерви към 31.12.2020г.** | **(930)** |
| **Резерви към 31.12.2021г.** | **(930)** |

### 1.11.3. Резерв от преоценки

| | Резерв от преоценки | Общо резерви |
|---|---|---|
| **Увеличения от:** | **399** | **399** |
| Преоценка на инвестиционни имоти МСС 16 | 444 | 444 |
| Данъци преоценка инвестиционни имоти | (45) | (45) |
| **Резерви към 31.12.2020 г.** | **399** | **399** |
| **Резерви към 31.12.2021 г.** | **399** | **399** |

През 2020 година има прехвърляне на ползван от Групата собствен недвижим имот в инвестиционен поради промяна в използването на същия. Направена е независима оценка на справедливата стойност на имота, като Групата е приложила МСС 16 за притежавания имот до датата на промяната в използването и е третирала всяка разлика към тази дата между балансовата сума на имота съгласно МСС 16 и неговата справедлива стойност по същия начин, както преоценката съгласно МСС 16. Инвестиционните имоти са представени по цена на придобиване за целите на консолидацията

### 1.11.4. Финансов резултат

| Финансов резултат | Стойност |
|---|---|
| **Печалба към 31.12.2019 г.** | **10,530** |
| **Преизчислен остатък към 31.12.2019 г.** | **10,530** |
| **Печалба към 31.12.2020 г.** | **10,530** |
| **Увеличения от:** | **1,088** |
| Печалба за годината 2021 | 1,088 |
| **Намаления от:** | **(22)** |
| Други | (22) |
| **Печалба към 31.12.2021 г.** | **11,596** |
| **Загуба към 31.12.2019 г.** | **(2,720)** |
| **Преизчислен остатък към 31.12.2019 г.** | **(2,720)** |
| **Увеличения от:** | **(612)** |
| Загуба за годината 2020 | (612) |
| **Намаления от:** | **(4)** |
| Други изменения | (2) |
| Актюерски печалби и загуби | (2) |
| **Загуба към 31.12.2020 г.** | **(3,336)** |
| **Загуба към 31.12.2021 г.** | **(3,336)** |
| | |
| **Финансов резултат към 31.12.2019 г.** | **7,810** |
| **Финансов резултат към 31.12.2020 г.** | **7,194** |
| **Финансов резултат към 31.12.2021 г.** | **8,260** |

### 1.12. Нетекущи финансови пасиви

| Нетекущи финансови пасиви | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| Задължения по лизингови договори | - | 6 |
| Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност | 992 | 1,190 |
| **Общо** | **992** | **1,196** |

| Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2021 г. |
|---|

| | До 1 г. | Общо |
|---|---|---|
| Лизингови плащания | 5 | **5** |
| **Нетна настояща стойност** | **5** | **5** |

| Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2020 г. | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **До 1 г.** | **От 1 г.-до 5 г.** | **Над 5 г.** | **Общо** |
| Лизингови плащания | 12 | 7 | | **19** |
| Дисконтиране | | (1) | | **(1)** |
| **Нетна настояща стойност** | **12** | **6** | **-** | **18** |

По сключен договор за инвестиционен банков кредит в размер на 500 хил.лв. за срок от 72 месеца и 12 месеца гратисен период с „Юробанк България"АД, със средна лихва 2,9% Групата е предоставило обезпечение както следва: машини и оборудване с балансова стойност в размер на 530 хил.лв.

През 2021 Групата ползва сключен договор за банков кредит – овърдрафт в размер на 300 хил. лв. за срок от 60 месеца с „Юробанк България" АД със средна лихва 4,3%. Групата е обособила особен залог на машини и съоръжения с балансова стойност 450 хил. лв., както и особен залог върху вземания по реда на ЗОЗ по сключени договори за наем между „Славянка" АД и наемател, като обезпечение по банковия кредит.

В началото на 2021 година Групата сключи договор за банков кредит в размер на 240 хил.лв. и размер на лихвата от 2,8%. Предоставено е обезпечение под формата на ипотека на поземлен заедно с построената в него сграда с обща балансова стойност в размер на 610 хил.лв.

По сключен през м.02.2020г. договор за банков кредит, с цел обезпечаване на финансиране на инвестиционен проект по модернизация на производствено оборудване за производство на обемна вата с памучен тип влакна Групата е предоставила сграда с балансова стойност от 1 970 хил.лв., като обезпечение по договора. Лихвата по договора е 2,9%, а остатъка към 31.12.2021 е в размер на 330 хил.лв..

През месец Април 2020 година е подновен договор за банков кредит – в размер на 200 хил.лв. за срок от 24 месеца с „УниКредит Булбанк"АД, със средна лихва 2,9%. Групата е предоставила машини и съоръжения с балансова стойност към 31.12.2021 г. в размер на 198 хил.лв, като обезпечение.

### 1.13. Нетекущи провизии

Провизии за дългосрочни доходи на персонала

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| **Сегашна стойност на задължението на 1 януари** | **30** | **24** |
| **Задължение признато в баланса на 1 януари** | **30** | **24** |
| Разход за текущ стаж | 6 | 11 |
| Извършени плащания през периода | (5) | (3) |
| Актюерска печалба призната през периода | - | (2) |
| **Сегашна стойност на задължението към 31 декември** | **31** | **30** |
| **Задължение признато в баланса към 31 декември** | **31** | **30** |

### 1.14. Пасиви по отсрочени данъци

| Временна разлика | 31 декември 2020 | | Движение на отсрочените данъци за 2021 | | | | 31 декември 2021 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | увеличение | | намаление | | | |
| | временна разлика | отсрочен данък | временна разлика | отсрочен данък | временна разлика | отсрочен данък | временна разлика | отсрочен данък |
| **Пасиви по отсрочени данъци** | | | | | | | | |
| Преоценъчен резерв | 4,296 | 429 | 145 | 15 | (245) | (24) | 4,196 | 420 |
| Преоценка по справедлива стойност | 61 | 7 | 17 | 2 | | | 78 | 9 |
| Преоценка по справедлива стойност МСС 16 | 477 | 48 | | | | | 477 | 48 |
| **Общо пасиви:** | 4,834 | 484 | 162 | 17 | (245) | (24) | 4,751 | 477 |

### 1.15. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| Безвъзмездни средства, свързани с активи | 779 | 799 |
| **Общо** | **779** | **799** |

През 2021 година дружества от групата продължават отчитането на финансирания по програма „Сапард“, програма „Морско дело и аквакултури“ и програма „Енергийна ефективност“. Финансиранията са предоставени за закупуване на активи, вследствие, на което безвъзмездни средства предоставени от държавата се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход систематично и пропорционално за срока на полезния живот на актива.Към края на 2021 година финансирането по програма Сапард е с остатък на стойност 421 хил.лв, по „Програма за морско дело и рибарство“ остатъка е 265 хил.лв., а по програма „Енергийна ефективност“ е 93 хил.лв.

### 1.16. Текущи финансови пасиви

| Текущи финансови пасиви | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| Задължения по лизингови договори | 5 | 12 |
| Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност | 183 | 96 |
| **Общо** | **188** | **108** |

През 2021 Групата ползва сключилен договор за банков кредит – овърдрафт в размер на 300 хил. лв. за срок от 60 месеца с „Юробанк България“ АД със средна лихва 4,3% ( средна 4,3% за 2020 година). Групата е обособила особен залог на машини и съоръжения с балансова стойност 450 хил. лв., както и особен залог върху вземания по реда на ЗОЗ по сключени договори за наем между „Славянка“ АД и наемател, като обезпечение по банковия кредит.
През м.04.2020г. бе подновен договор за банков кредит – в размер на 200 хил.лв. за срок от 24 месеца с „УниКредит Булбанк”АД, със средна лихва 2,9%. Групата е предоставила машини и съоръжения с балансова стойност 198 хил.лв, като обезпечение.

### 1.16.1 Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| Задължения по получени кредити | 183 | 96 |
| **Общо** | **183** | **96** |

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| Задължения по кредити към свързани лица извън групата | 18 | 16 |
| Задължения по лихви по кредити към свързани лица извън групата | 2 | 5 |
| Задължения по кредити към **финансови предприятия** | 163 | 75 |
| **Общо** | **183** | **96** |

### 1.17. Текущи търговски задължения

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| **Задължения към свързани лица извън групата** | **5** | **5** |
| Задължения по гаранции и депозити | 5 | 5 |
| в т.ч. гаранции на НС, УС, СД | 5 | 5 |
| **Задължения по доставки** | **178** | **466** |
| **Задължения по получени аванси** | **54** | **119** |
| **Общо** | **237** | **590** |

### 1.18. Данъчни задължения

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| Данък върху добавената стойност | 3 | 14 |
| Данък върху доходите на физическите лица | 8 | 19 |
| Данък върху разходите | | 1 |
| Други данъци | 147 | 11 |
| **Общо** | **158** | **45** |

### 1.19. Задължения към персонал

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| Задължение към персонал | 57 | 82 |
| в т.ч. задължения по неизползвани отпуски | 10 | 14 |
| Задължение към социално осигуряване | 23 | 36 |
| в т.ч. задължения по неизползвани отпуски | 2 | 2 |
| Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения | 13 | 13 |
| Задължение към ключов ръководен персонал - осигуровки | 3 | 3 |
| **Общо** | **96** | **134** |

### 1.20. Безвъзмездни средства предоставени от държавата- краткосрочна част

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| Безвъзмездни средства, свързани с активи | 25 | 9 |
| **Общо** | **25** | **9** |

### 1.21. Други текущи задължения

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| Задължения по гаранции и депозити | 5 | 10 |
| Задължения по застраховки | 1 | 1 |
| Други задължения | 60 | 52 |
| **Общо** | **66** | **63** |

## 2. Отчет за всеобхватния доход

### 2.1. Приходи

### 2.1.1. Приходи от договори с клиенти

Приходите по договори с клиенти са основно свързани с приходи от продажба на продукция, стоки и услуги, предоставени от дъщерните предприятия:

| Вид приход | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| **Приходи от продажби на продукция в т.ч.** | **2,136** | **4,605** |
| Продажби на нетъкани материали 25-70гр/кв.м | 119 | 144 |
| Продажби на нетъкани материали 25-150гр/кв.м | 92 | 60 |
| Продажби на нетъкани материали над 150гр/кв.м | 35 | 27 |
| Продажби на нетъкани материали промазани | 1,615 | 1,012 |
| Продажби на ПУХ | 49 | 41 |
| Продажби на прошит плат с вата | 218 | 335 |
| Продажби на рибни консерви | - | 2,984 |
| Продажби на други продукти | - | 2 |
| **Приходи от продажби на стоки в т.ч.** | **-** | **10** |
| Продажби на стоки | - | 10 |
| **Приходи от продажба на услуги в т.ч** | **5** | **101** |
| Продажби на пречиств.отпад.води, трасп.услуги | 5 | 7 |
| Продажби на туристически услуги | - | 33 |
| Продажби на консултантски услуги | - | 61 |
| **Общо** | **2,141** | **4,716** |

**Признаване на приходите**

| **Момент във времето за признаване на приходите** | **2021 г.** | **2020 г.** |
|---|---|---|
| Продукти, които се прехвърлят в определен момент | 2 136 | 4 615 |
| Услуги, прехвърлени в течение на времето | 5 | 101 |
| **Общо приходи от договори с клиенти** | **2 141** | **4 716** |

**Салда свързани с договори с клиенти**

| **Салда по договори с клиенти** | **2021 г.** | **2020 г.** |
|---|---|---|
| Търговски вземания по договори с клиенти | 149 | 276 |
| **Общо** | **149** | **276** |

### 2.1.2. Други приходи/доходи

| Вид | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| Приходи от оперативен лизинг | 529 | 374 |
| Продажба на производствени отпадъци | 17 | 25 |
| Продажби на материални запаси | - | 14 |
| Отписани задължения | 2 | |
| Продажба на ДМА | 2,450 | 39 |
| Възстановена обезценка на вземания | 13 | 2 |
| Други доходи /нетно/ | 110 | 118 |
| **Общо** | **3,121** | **572** |

### 2.1.3. Приходи от безвъзмездни средства предоставени от държавата

| Вид приход | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| Безвъзмездни средства, свързани с активи | 38 | 143 |
| Безвъзмездни средства, свързани с приходи | - | 80 |
| **Общо** | **38** | **223** |

### 2.1.4. Финансови приходи

| Вид приход | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| **Приходи от лихви в т.ч.** | **12** | **29** |
| по търговски заеми | 4 | 29 |
| други | 8 | - |
| **От операции с финансови инструменти** | **19** | **18** |
| **Общо** | **31** | **47** |

## 2.2. Разходи

### 2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

| Вид разход | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| Основни материали за производство | 929 | 2,952 |
| Спомагателни материали | - | 29 |
| Горивни и смазочни материали | 18 | 19 |
| Резервни части | 9 | 18 |
| Работно облекло | 1 | 14 |
| Ел. енергия | 181 | 126 |
| Топлоенергия | 164 | 183 |
| Вода | 9 | 41 |
| Гуми | - | 1 |
| Консумативи превозни средства | 1 | 3 |
| Офис материали и консумативи | 1 | 3 |
| Други материали | 20 | 17 |
| **Общо** | **1,333** | **3,406** |

### 2.2.2. Разходи за външни услуги

| Вид разход | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| Нает транспорт | 50 | 47 |
| Наеми | 25 | 3 |
| Ремонти | 24 | 46 |
| Реклама | - | 3 |
| Съобщителни услуги | 11 | 14 |
| Консултански и други договори | 87 | 74 |
| Граждански договори и хонорари | 52 | 36 |
| Застраховки | 16 | 18 |
| Данъци и такси | 83 | 87 |
| Охрана | 45 | 42 |
| Комисионни | - | 1 |
| Трудова медицина | 6 | 7 |
| Абонаменти | 20 | 22 |
| Лабораторни изпитвания | - | 11 |
| Възнаграждение ключов персонал | - | 54 |
| Допълнително пенсионно осигуряване | 5 | 5 |
| Депонирани отпадъци | 4 | 3 |
| Куриерски, пощенски | 4 | 8 |
| Екарисаж | - | 14 |
| Други разходи за външни услуги | 49 | 25 |
| **Общо** | **481** | **520** |

### 2.2.3. Разходи за амортизации

| Вид разход | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| **Разходи за амортизации на производствени** | **253** | **325** |
| дълготрайни материални активи | 253 | 325 |
| **Разходи за амортизации на административни** | **39** | **36** |
| дълготрайни материални активи | 32 | 27 |
| дълготрайни нематериални активи | 7 | 9 |
| **Общо** | **292** | **361** |

Разходите за амортизации са оповестени и в приложения 1.1. , 1.2. и 1.3.

### 2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

| Разходи за: | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| **Разходи за заплати на в т.ч.** | **886** | **1,502** |
| производствен персонал | 481 | 936 |
| административен персонал | 405 | 566 |
| **Разходи за осигуровки на в т.ч.** | **136** | **260** |
| производствен персонал | 85 | 179 |
| административен персонал | 51 | 81 |
| **в т.ч. разходи на ключов ръководен персонал** | 120 | 156 |
| **в т.ч. разходи по неизползвани отпуски** | **-** | **5** |
| **Общо** | **1,022** | **1,762** |

### 2.2.5. Обезценка на активи

| Вид разход | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| Разходи от обезценка на вземания | - | 2 |
| **Общо** | **-** | **2** |

### 2.2.6. Други разходи

| Вид разход | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| Разходи за командировки | 2 | 4 |
| Разходи за брак | 32 | |
| Разходи за предпазна храна | 21 | 14 |
| Разходи за глоби и неустойки | 6 | 4 |
| Разходи за дарения | - | 18 |
| Разходи без документ | 1 | 3 |
| Отписани вземания | - | 8 |
| Обезщетения КТ | 4 | 44 |
| КСО болничен работодател | 1 | 11 |
| Застраховки ДПО | 2 | |
| Отписани вземания | 9 | |
| Други разходи | 2 | 7 |
| **Общо** | **80** | **113** |

### 2.2.7. Суми с корективен характер

| Вид разход | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| **Балансова стойност на продадени активи /нето/** | **170** | **56** |
| Балансова стойност на продадени активи | 170 | 56 |
| **Изменение на запасите от продукция /нето/** | 21 | 68 |
| Изменение на запасите от продукция | 21 | 68 |
| **Общо** | **191** | **124** |

### 2.2.8. Финансови разходи

| Вид разход | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| **Разходи за лихви в т.ч.** | **43** | **53** |
| по търговски заеми | 15 | 22 |
| по заеми от финансови предприятия | 28 | 29 |
| по лизингови договори | - | 2 |
| **От операции с финансови инструменти** | **2** | **29** |
| **Отрицателни курсови разлики** | **-** | **9** |
| **Други финансови разходи** | **16** | **17** |
| **Общо** | **61** | **108** |

### 2.2.9. Разходи за данъци

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

| Вид разход | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| Данъци от печалбата | 204 | - |
| Други | (11) | (11) |
| **Общо** | **193** | **(11)** |

## ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

### 1. Отчитане по оперативни сегменти

Сегментното отчитане в Групата е организирано на база естеството на продуктите и услугите, от които всеки сегмент на отчитане извлича своите приходи, бизнес дейностите имат сходни икономически характеристики.

| Дъщерни дружества по сегменти | процент участие | |
|---|---|---|
| | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
| **Производство на рибни консерви** | | |
| Славянка АД | 68% | 68% |
| **Шивашко производство и услуги** | | |
| Албена С АД | 67% | 67% |
| **Производство на нетъкан текстил** | | |
| Юта АД | 90% | 90% |

**Оперативни сегменти към 31 декември 2021 г.**

| Оперативни сегменти<br>Към 31 декември 2021 г. | Производство на консерви | Производство на текстил | Услуги в шивашкото производство | Инвест.дейност | Управление на собствени имоти | Общо | Консолидация | Група |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Приходи** | **202** | **2 422** | **-** | **170** | **2 671** | **5 465** | **(165)** | **5 300** |
| от външни клиенти | 202 | 2 422 | | 27 | 2 649 | **5 300** | | 5 300 |
| от други сегменти | | | | 143 | 22 | **165** | (165) | - |
| **Приходи от лихви** | | **4** | | **33** | **15** | **52** | **(21)** | **31** |
| **Разходи** | **(205)** | **(2 490)** | **-** | **(264)** | **(844)** | **(3 803)** | **404** | **(3 399)** |
| Разходи за материали | | (1 293) | | (3) | (37) | **(1 333)** | | (1 333) |
| Разходи за външни услуги | | (296) | | (42) | (308) | **(646)** | 165 | (481) |
| Разходи за амортизации | | (245) | | (8) | (39) | **(292)** | | (292) |
| Разходи за възнаграждения | | (566) | | (183) | (273) | **(1 022)** | | (1 022) |
| Разходи от обезценки | | (6) | | (28) | | **(34)** | 34 | - |
| Други разходи | (205) | (84) | | | (187) | **(476)** | 205 | (271) |
| **Разходи за лихви** | | **(27)** | | **(3)** | **(53)** | **(83)** | **22** | **(61)** |
| **Разходи за данъци** | | **11** | | | **(204)** | **(193)** | | **(193)** |
| **Печалба / Загуба** | **(3)** | **(80)** | **-** | **(64)** | **1 585** | **1 438** | **240** | **1 678** |
| | | | | | | | | |
| **Сегментни активи** | | **7 605** | | **2 428** | **5 649** | **15 682** | **(2 689)** | **12 993** |
| **Сегментни пасиви** | | **1 296** | | **1 098** | **2 260** | **4 654** | **(2 082)** | **2 572** |
| **Нетекущи активи** | | **6 332** | | **1 422** | **2 882** | **10 636** | **(1 404)** | **9 232** |
| **Активи по отсрочени данъци** | | 29 | | 9 | 1 | **39** | **(24)** | **15** |
| **Пасиви по отсрочени данъци** | | 470 | | 7 | | **477** | | **477** |

През 2021 година дейността на Славянка АД по производство на рибни консерви беше преустановена по решение на ръководството на дружеството с цел оптимизация на използваните активи и максимизиране на финансовите резултати на дружеството. По настоящем основната дейност на Славянка АД е управление на собствени имоти, вкл. отдаването им под наем с цел генериране на доходи.

**Оперативни сегменти към 31 декември 2020 г.**

| **Оперативни сегменти**<br><br>**Към 31 декември 2020 г.** | **Производство на консерви** | **Производство на текстил** | **Услуги в шивашкото производство** | **Инвест. дейност** | **Общо** | **Консоли-дация** | **Група** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Приходи** | **3,502** | **1,716** | **189** | **159** | **5,566** | **(154)** | **5,412** |
| от външни клиенти | 3,502 | 1,710 | 189 | 11 | 5,412 | | 5,412 |
| от други сегменти | | 6 | | 148 | 154 | (154) | - |
| **Приходи от лихви** | **17** | **10** | **12** | **31** | **70** | **(23)** | **47** |
| **Разходи** | **(4,011)** | **(1,820)** | **(269)** | **(263)** | **(6,363)** | **163** | **(6,200)** |
| Разходи за материали | (2,560) | (822) | (21) | (3) | (3,406) | | (3,406) |
| Разходи за външни услуги | (310) | (255) | (64) | (39) | (668) | 148 | (520) |
| Разходи за амортизации | (136) | (204) | (14) | (7) | (361) | | (361) |
| Разходи за възнаграждения | (935) | (495) | (154) | (178) | (1,762) | | (1,762) |
| Разходи от обезценки | | (5) | | (12) | (17) | 15 | (2) |
| Други разходи | (70) | (39) | (16) | (24) | (149) | | (149) |
| **Разходи за лихви** | **(48)** | **(27)** | **(27)** | **(29)** | **(131)** | **29** | **(102)** |
| **Разходи за данъци** | **(1)** | **12** | **(2)** | **2** | **11** | | **11** |
| **Печалба / Загуба** | **(541)** | **(109)** | **(97)** | **(100)** | **(847)** | **15** | **(832)** |
| | | | | | | | |
| **Сегментни активи** | **3,293** | **7,484** | **641** | **1,514** | **12,932** | **(1,168)** | **11,764** |
| **Сегментни пасиви** | **2,285** | **1,532** | **43** | **118** | **3,978** | **(1,004)** | **2,974** |
| **Нетекущи активи** | **2,688** | **6,263** | **132** | **751** | 9,834 | **(700)** | 9,134 |
| **Активи по отсрочени данъци** | **1** | **28** | **57** | **7** | 93 | **(26)** | 67 |
| **Пасиви по отсрочени данъци** | | 480 | 1 | 5 | 486 | (2) | 484 |

**2. Свързани лица и сделки със свързани лица**

**Групата оповестява следните свързани лица:**
Собственик на капитала на Групата упражняващ контрол
Андрей Сергеев Давидов

**Ключов ръководен персонал на Групата:**
Андрей Сергеев Давидов
Константин Руменов Йовчев
Емил Асенов Асенов

**Дружества, в чиито управителни или контролни органи членува ключов ръководен персонал на групата:** Бизпортал АД, Пелетино ООД, Инфра Сити Консулт ЕООД

**Сделки със свързани лица извън групата**

**Продажби**

| Клиент | Вид сделка | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|---|
| Бизпортал | Наеми | 8 | 8 |
| **Общо** | | **8** | **8** |

**Задължения към свързани лица извън групата**

| Доставчик | 31.12.2021 г. | Гаранции | 31.12.2020 г. | Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| Андрей Давидов - гаранция като член на СД | 3 | | 3 | |
| Константин Йовчев - гаранция като член на СД | 2 | | 2 | |
| **Общо** | **5** | | **5** | |

**Предоставени заеми към свързани лица**

| Кредитополучател | Договорен размер на кредита | Л. % | Падеж | Обезпечения/Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| Андрей Давидов | 62 000 | 6% | 20.07.2028 | няма |

| Кредитополучател | Краткосрочна част по амортизируема стойност | | Дългосрочна част по амортизируема стойност | |
|---|---|---|---|---|
| | Главница | Лихви | Главница | Лихви |
| Андрей Давидов | 8 | 13 | 42 | |
| **Общо** | **8** | **13** | **42** | **-** |

**Получени заеми от свързани лица**

**Условия по заеми**

| Банка / Кредитор | Договорен размер на кредита | Л. % | Падеж | Обезпечения/Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| Сергей Давидов | 4 | 8% | 31.12.2026 | няма |
| Андрей Давидов | 5 | 6% | 31.12.2026 | няма |
| Андрей Давидов | 440 | 3% | 05.10.2040 | няма |

**Салда по кредити към свързани лица**

| Банка / Кредитор | Краткосрочна част по амортизируема стойност | | Дългосрочна част по амортизируема стойност | |
|---|---|---|---|---|
| | Главница | Лихви | Главница | Лихви |
| Сергей Давидов | | 1 | 4 | |
| Андрей Давидов | | 1 | 5 | |
| Андрей Давидов | 18 | | 405 | |
| **Общо** | **18** | **2** | **414** | **-** |

**Начислени лихви по кредити**

| Банка / Кредитор | Задължение 31.12.2020 г. | Начислени през 2021 г. | Платени през 2021 г. | Задължение 31.12.2021 г. |
|---|---|---|---|---|
| Сергей Давидов | 5 | | 4 | 1 |
| Андрей Давидов | | 3 | 2 | 1 |
| **Общо** | **5** | **3** | **6** | **2** |

**Доходи на ръководство**

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са в размер 316 хил.лв. към 31.12.2021 година ( 372 хил.лв към 31.12.2020 година).

## 3. Нетна печалба на акция

| Бр. Акции / Дни | | Нетна печалба на акция | |
|---|---|---|---|
| **2021 г.** | **2020 г.** | **2021 г.** | **2020 г.** |
| **582,025** | **582,025** | **1.87** | **(1.05)** |

## 4. Управление на капитала

Целите във връзка с управлението на капитала са:

- Групата да продължи като действащо предприятие,
- Да осигури адекватна рентабилност на акционерите като определя цената на услугите си в съответствие с нивото на риска.

Групата не подлежи на външно наложени изисквания за капитала.

Групата наблюдава структурата на капитала на основата на съотношението на дълг към капитал, което се изчислява като нетен дълг/капитал. Нетния дълг се определя като общата сума на финансовите пасиви се намали с пари и парични еквиваленти. Капиталът се определя като към собствения капитал се добави нетния дълг.

| Вид | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|---|---|---|
| **Общо дългов капитал, т.ч.:** | **1,180** | **1,304** |
| Финансови пасиви свързани лица извън група | 434 | 451 |
| Финансови пасиви несвързани лица | 746 | 853 |
| **Намален с:**<br>**паричните средства и парични еквиваленти** | **(1,818)** | **(212)** |
| **Нетен дългов капитал** | **(638)** | **1,092** |
| Общо собствен капитал | 9,959 | 7,245 |
| **Общо капитал** | **9,321** | **8,337** |
| **Съотношение на задлъжнялост** | **(0.07)** | **0.13** |

За да поддържа или коригира капиталовата структура групата може да промени сумата на дивидентите, изплащани на акционерите, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да се освободи от активи, за да намали пасивите си.

## 5. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност Групата може да бъде изложена на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху минимизирането на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Групата, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на групата съгласно политиката определена от Съвета на директорите.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложена групата при осъществяване на неговата дейност, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

**Категории финансови инструменти**

| **Финансови активи** | **31.12.2021 г.** | **31.12.2020 г.** |
|---|---|---|
| Финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата | 589 | 570 |
| Вземания по кредити от свързани лица извън групата | 63 | 25 |

| | | |
|---|---|---|
| Вземания по кретити от несвързани лица | 15 | 15 |
| Вземания по депозити от несвързани лица | 3 | 3 |
| Търговски и други вземания | 138 | 271 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 1 818 | 212 |
| **Общо:** | **2 626** | **1 096** |

| **Финансови пасиви** | **31.12.2021 г.** | **31.12.2020 г.** |
|---|---|---|
| Задължения по лизингови договори към несвързани лица | 5 | 18 |
| Задължения по кредити към финансови предприятия | 741 | 835 |
| Задължения по кредити към свързани лица извън групата | 434 | 451 |
| Търговски и други задължения към свързани лица извън групата | 5 | 5 |
| Търговски и други задължения към несвързани лица | 244 | 529 |
| **Общо:** | **1 429** | **1 838** |

**Кредитен риск**

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Групата. Групата е изложене на този риск във връзка с различни финансови инструменти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

| **31.12.2021 г.** | **Просрочени** | | **С ненастъпил падеж** | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **обезценени** | **не обезценени** | **обезценени** | **не обезценени** | **Общо** |
| **Нетекущи активи** | **-** | **-** | **-** | **42** | **42** |
| Нетекущи финансови активи от свързани лица | | | | 42 | 42 |
| **Текущи активи** | **-** | **-** | **15** | **751** | **766** |
| Текущи финансови активи от свързани лица | | | | 21 | 21 |
| Текущи финансови активи | | | 19 | 592 | 611 |
| Текущи финансови активи-обезценка | | | (4) | | (4) |
| Текущи търговски и други вземания | 11 | | | 138 | 149 |
| Текущи търговски и други вземания-обезценка | (11) | | - | | (11) |
| **Общо финансови активи** | **-** | **-** | **15** | **793** | **808** |

Ръководството счита, че финансови активи са с добра кредитна оценка и не съществува риск по отношение на възстановимата им стойност.

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. В Групата са установени и се прилагат политики и процедури, целящи да минимизират рисковете от неплащане от страна на клиенти. За всеки клиент се извършва оценка на неговата кредитоспособност като текущо се следи неговата експозиция. За сделки, при които рискът е значителен, се изисква представяне на банкови гаранции.

**Ликвиден риск**

| **31.12.2021 г.** | **на виждане** | **2-3 м.** | **4-6 м.** | **7-12 м.** | **1-2 г.** | **3-5 г.** | **над 5 г.** | **без матуритет** | **Общо** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Нетекущи активи** | **-** | **-** | **-** | **-** | **42** | **-** | **-** | **-** | **42** |
| Нетекущи финансови активи от свързани лица | | | | | 42 | | | | 42 |
| **Нетекущи пасиви** | **-** | **-** | **-** | **-** | **161** | **375** | **456** | **-** | **992** |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Нетекущи финансови пасиви към свързани лица | | | | | 17 | 51 | 346 | | 414 |
| Нетекущи финансови пасиви | | | | | 144 | 324 | 110 | | 578 |
| **Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен** | **-** | **-** | **-** | **-** | **(119)** | **(375)** | **(456)** | **-** | **(950)** |
| **Комулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен** | **-** | **-** | **-** | **-** | **(119)** | **(494)** | **(950)** | **(950)** | **(950)** |
| **Текущи активи** | **1,818** | **138** | **-** | **39** | **-** | **-** | **-** | **589** | **2,584** |
| Текущи финансови активи от свързани лица | | | | 21 | | | | | 21 |
| Текущи финансови активи | | | | 18 | | | | 589 | 607 |
| Текущи търговски и други вземания | | 138 | | | | | | | 138 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 1,818 | | | | | | | | 1,818 |
| **Текущи пасиви** | **-** | **147** | **5** | **183** | **-** | **-** | **-** | **-** | **335** |
| Текущи финансови пасиви към свързани лица | | | | 20 | | | | | 20 |
| Текущи финансови пасиви | | | | 163 | | | | | 163 |
| Текущи търговски и други задължения | | 147 | 5 | | | | | | 152 |
| **Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен** | **1,818** | **(9)** | **(5)** | **(144)** | **-** | **-** | **-** | **589** | **2,249** |
| **Комулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен** | **1,818** | **1,809** | **1,804** | **1,660** | **1,660** | **1,660** | **1,660** | **2,249** | **2,249** |
| **Общо финансови активи** | **1,818** | **138** | **-** | **39** | **42** | **-** | **-** | **589** | **2,626** |
| **Общо финансови пасиви** | **-** | **147** | **5** | **183** | **161** | **375** | **456** | **-** | **1,327** |
| **Общо Нетен ликвиден дисбаланс** | **1,818** | **(9)** | **(5)** | **(144)** | **(119)** | **(375)** | **(456)** | **589** | **1,299** |
| **Общо Комулативен ликвиден дисбаланс** | **1,818** | **1,809** | **1,804** | **1,660** | **1,541** | **1,166** | **710** | **1,299** | **1,299** |

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Тя провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа необходимата информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. Ръководството на групата осъществява мониторинг на плащанията и предоговаря срокове за плащания с цел да удовлетвори своите контрагенти и да не бъдат допускани просрочия.

**Пазарен риск**

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

**Валутен риск**

Валутния рис произтича от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове.

Основната част от операциите на групата обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. Поради това то не е изложено на съществен валутен риск от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута са представени, както следва:

| **31.12.2021 г.** | **в EUR** | **други валути** | **в BGN** | **Общо** |
|---|---|---|---|---|
| **Нетекущи активи** | **-** | **-** | **42** | **42** |
| Нетекущи финансови активи от свързани лица | | | 42 | 42 |
| **Нетекущи пасиви** | **-** | **-** | **992** | **992** |
| Нетекущи финансови пасиви към свързани лица | | | 414 | 414 |
| Нетекущи финансови пасиви | | | 578 | 578 |
| **Излагане на дългосрочен риск** | **-** | **-** | **(950)** | **(950)** |
| **Текущи активи** | **699** | **-** | **1,885** | **2,584** |
| Текущи финансови активи от свързани лица | | | 21 | 21 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Текущи финансови активи | 589 | | 18 | 607 |
| Текущи търговски и други вземания | | | 138 | 138 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 110 | | 1,708 | 1,818 |
| **Текущи пасиви** | **-** | **-** | **335** | **335** |
| Текущи финансови пасиви към свързани лица | | | 20 | 20 |
| Текущи финансови пасиви | | | 163 | 163 |
| Текущи търговски и други задължения | | | 152 | 152 |
| **Излагане на краткосрочен риск** | **699** | **-** | **1,550** | **2,249** |
| **Общо финансови активи** | **699** | **-** | **1,927** | **2,626** |
| **Общо финансови пасиви** | **-** | **-** | **1,327** | **1,327** |
| **Общо излагане на валутен риск** | **699** | **-** | **600** | **1,299** |

**Лихвен Риск**

*Риск на лихвоносни паричните потоци*

Групата е изложена на лихвен риск от промяната в лихвените равнища на финансовите инструменти, с който оперира. Справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент варират поради промени в лихвените нива, което поставя в зависимост от лихвен риск паричните му потоци. Този риск се управлява текущо от ръководството на групата, с цел минимизиране на евентуални загуби от промяна на пазарните лихвени равнища.

| 31.12.2021 г. | безлихвени | с плаващ лихвен % | с фиксиран лихвен % | Общо |
|---|---|---|---|---|
| **Нетекущи активи** | **-** | **-** | **42** | **42** |
| Нетекущи финансови активи от свързани лица | | | 42 | 42 |
| **Нетекущи пасиви** | **-** | **578** | **414** | **992** |
| Нетекущи финансови пасиви към свързани лица | | | 414 | 414 |
| Нетекущи финансови пасиви | | 578 | | 578 |
| **Излагане на дългосрочен риск** | **-** | **(578)** | **(372)** | **(950)** |
| **Текущи активи** | **2,545** | **-** | **39** | **2,584** |
| Текущи финансови активи от свързани лица | | | 21 | 21 |
| Текущи финансови активи | 589 | | 18 | 607 |
| Текущи търговски и други вземания | 138 | | | 138 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 1,818 | | | 1,818 |
| **Текущи пасиви** | **147** | **163** | **25** | **335** |
| Текущи финансови пасиви към свързани лица | | | 20 | 20 |
| Текущи финансови пасиви | | 163 | | 163 |
| Текущи търговски и други задължения | 147 | | 5 | 152 |
| **Излагане на краткосрочен риск** | **2,398** | **(163)** | **14** | **2,249** |
| **Общо финансови активи** | **2,545** | **-** | **81** | **2,626** |
| **Общо финансови пасиви** | **147** | **741** | **439** | **1,327** |
| **Общо излагане на лихвен риск** | **2,398** | **(741)** | **(358)** | **1,299** |

Групата е изложена на лихвен риск от промяната в лихвените равнища на финансовите инструменти, с който оперира. Справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент варират поради промени в лихвените нива, което поставя в зависимост от лихвен риск паричните му потоци.

През отчетния период, Групата е изложена в минимална степен на лихвен риск. Като цяло в структурата на активите и пасивите на Групата, лихвоносните финансови инструменти с променлив лихвен процент имат несъществен дял, представени най-вече от паричните средства, предоставените депозити и финансови пасиви с променлив лихвен проценет.

**5. Оценяване по справедлива стойност**

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, търгувани на активни пазари се базира на котирани цени към датата на баланса. Котираните пазарни цени са те "бид-цени" (цена "купува").

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на отчета за финансовото състояние.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, групата очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Оценяване по справедлива стойност съгласно разпоредбите на МСФО 13 е използвано за оценките на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Оценките по справедлива стойност на тези финансови активи се извършват на периодична основа като ефекта от промяната в стойността се отчита, като текущ финансов приход или разход в печалбата / загубата за периода. За определянето на справедливата стойност към края на периода се използват публикуваните котировки на стойността на дяловете по видове като се ползва стойността за обратно изкупуване към датата на оценката.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на групата счита, че при съществуващите обстоятелства, представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата на йерархията на справедливите стойности

| **Към 31.12.2021 г.** | **Балансова стойност** | | | **Справедлива стойност** | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Финансови активи, оценявани по справедлива стойност** | **Парични средства и парични еквиваленти** | **Заеми и търговски задължения** | **Общо** | **Ниво 1** | **Ниво 3** | **Общо** |
| Финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата определени като такива при първоначалното признаване | - | - | - | 589 | | 589 |
| | **-** | **-** | **-** | **589** | | **589** |
| **Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност** | **Парични средства и парични еквиваленти** | **Заеми и търговски задължения** | **Общо** | **Ниво 1** | **Ниво 3** | **Общо** |
| Парични средства и парични еквиваленти | 1 818 | - | **1 818** | - | - | - |
| Кредити и аванси на клиенти | - | 81 | **81** | - | - | - |
| Търговски и други вземания | - | 138 | **138** | - | - | - |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **1 818** | **219** | **2 037** | **-** | **-** | **-** |

| **Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност** | **Парични средства и парични еквиваленти** | **Заеми и търговски задължения** | **Общо** | **Ниво 1** | **Ниво 3** | **Общо** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Търговски и други задължения | - | 249 | **249** | **-** | **-** | **-** |
| Банкови заеми, търговски заеми и финансов лизинг | - | 1 180 | **1 180** | **-** | **-** | **-** |
| | **-** | **1 429** | **1 429** | **-** | **-** | **-** |

## 6. Оповестяване на дялови участия в други предприятия

### *6.1.Дъщерни предприятия с неконтролиращо участие*

Ръководството е приело за съществено неконтролиращо участие в дадено дъщерно предприятие, когато участието е над 20%.

| **Дъщерно дружество** | **Място на стопанска дейност** | **Предмет на дейност** | **Неконтролиращо участие** | |
|---|---|---|---|---|
| | | | **31.12.2021 г.** | **31.12.2020 г.** |
| Славянка АД | гр. Бургас | Производство на рибни консерви | 33,33% | 33,33% |
| Албена-С АД | гр. Сливен | Шивашки услуги | 32,11% | 32,11% |
| Юта АД | гр. Русе | Производство на нетъкан текстил | 9,05% | 9,05% |

Дела на правата на глас, притежавани от неконтролиращите дялови участия не се различава от дела на притежаваното участие.Към 31.12.2021 година няма придобиване на нови дъщерни дружества, както и увеличения на участието на Групата в съществуващите такива. Няма начислени и освободени обезценки. Няма промени в контролиращото участие в дъщерните дружества.

Обобщена финансова информация за дъщерните дружества, които имат неконтролиращо участие (НУ), което участие е съществено за Групата (в хил. лв.)

**Към 31.12.2021**

| **Показатели** | **Албена-С АД** | **Славянка АД** |
|---|---|---|
| Текущи активи | 2570 | 197 |
| Нетекущи активи | 4 | 2879 |
| Текущи пасиви | 198 | 192 |
| Нетекущи пасиви | - | 1870 |
| Приходи | 2431 | 457 |
| Печалба или загуба от продължаващи дейности | 1778 | 6 |
| Общ всеобхватен доход | 1778 | 6 |

**Към 31.12.2020**

| **Показатели** | **Албена-С АД** | **Славянка АД** |
|---|---|---|
| Текущи активи | 453 | 604 |
| Нетекущи активи | 188 | 2 689 |
| Текущи пасиви | 43 | 517 |
| Нетекущи пасиви | - | 1 768 |
| Приходи | 201 | 3 349 |
| Печалба или загуба от продължаващи дейности | (97) | (541) |
| Общ всеобхватен доход | (97) | (541) |

Ефекти на НУ върху собствения капитал за Групата към 31 декември

| | **2021 г.** | **2020 г.** |
|---|---|---|
| **Балансова стойност в началото на периода** | 1 061 | 1 238 |
| Печалба/загуба причислима към НУ за периода | 587 | (215) |
| Друг всеобхватен доход | - | 30 |
| Други изменения | - | 8 |
| **Балансова стойност в края на периода** | 1 648 | 1 061 |

**7. Ключови приблизителни оценки и преценки на ръководството с висока несигурност**

В настоящи финансов отчет при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите ръководството е направило някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки. 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.

**7.1. Обезценка на вземания - Очаквани кредитни загуби**

***Признаване и оценка за очаквани кредитни загуби на дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност***

***Подход за обезценка на предоставени кредити.*** Групата прилага опростен подход за обезценка на вземания с елемент на финансиране и предоставени кредити. Подходът се базира на обобщена информация за характеристиките на кредитите, като взема предвид степента на обезпеченост, дните просрочие и други фактори, някои от които се калкулират на обобщено ниво. Моделът борави с 5 групи просрочия: Непадежирали, До 30 дни, До 60 дни, До 90 дни и над 90 дни. Дни просрочие са дните, с които е просрочено вземане по главница или лихва, независимо от размера им.

Вероятността от неизпълнение се изчислява посредством иконометричен модел базиран на взаимовръзката между безработицата и нивото на несъбираемостта по необезпечени кредити за десетгодишен период назад за територията на Р България. Моделът приема, че единствено безработицата може да бъде променлива, която в достатъчна степен на сигурност да може да предскаже процента на несъбираемост на кредитите. За всяка една от групите просрочие се определя различна вероятност от неизпълнение, която е свързана с текущото ниво на безработица.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството определя дали кредитният риск по финансовите инструмент 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 движението и/или преструктурираният на инструмента, 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, 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.

***За търговските вземания и активите по договори, произтичащи от сделки в обхвата на МСФО 15,*** които не съдържат съществен компонент на финансиране Дружеството прилага опростен подход в съответствие с МСФО 9, като признава провизия за загуба от обезценка за очаквани кредитни загуби въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството прилага матрица, чрез която се изчисляват очакваните кредитни загуби по търговски вземания. 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, 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, специфични за длъжниците и за съответната индустрия.

***За парични средства в банки*** Паричните средства и паричните еквиваленти са най-високо ликвидните финансови инструменти. Те не са носители на сетълмент риск, а ликвидният риск, който

носят е ограничен до техническата възможност дадено разпореждане с тях да не бъде изпълнено. Паричните средства, депозирани в банки, обаче са носители на кредитен риск от контрагента (риск от неизпълнение). Рискът от контрагента представлява вероятността насрещната страна по финансова сделка да не изпълни своите договорни задължения. Дружеството прилага стандартизирания подход за изчисление на очакваните кредитни загуби на паричните средства в банки, като за определяне на загубата от неизпълнение в параметрите на модела се използва кредитният рейтинг на финансовите институции, в които Дружеството е депозирало паричните си средства. Тези кредитни рейтинги са присъдени основно от следните институции: Moody's, Standard and Poor's, Fitch, Българска Агенция за Кредитен рейтинг.

Към 31 декември 2021 г. най-добрата преценка на ръководството за очакваните кредитни загуби на парични средства в банки е с незначителна стойност

**7.2. Обезценка на вземания**

Към края на всеки отчетен период ръководството извършва преглед на приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания.

Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че групата няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация.

**7.3. Актюерски оценки**

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за групата.

При определяне на настоящата стойност към 31 декември 2021 г. са направени следните актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 0,25 %. Направеното предположение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК с 10 годишен матуритет;
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на групата и е в размер на 4 % годишен ръст спрямо предходния отчетен период;
- смъртност – използвани са биометрични таблици по чл.6, ал.2 от Наредба № 19 за смъртност, съгласно Решение № 919 - ПОД от 16.12.2020 г. на заместник-председателя на КФН, ръководещ управление „Осигурителен надзор";
- темп на текучество – между 0 и 20 % в зависимост от три обособени възрастови групи.

**7.4. Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване**

Към края на всеки отчетен период ръководството извършва преглед за индикации за обезценка на имоти машини и съоръжения. Към 31.12.2021 г. не са установени индикации за обезценка.

**7.5. Нетна реализуема стойност на материалните запаси**

Към края на периода е извършен преглед на материалните запаси не са установени материални запаси чиято балансова стойност превишава нетната им реализуема стойност.

**8. Условни активи и пасиви**

По сключен договор за инвестиционен банков кредит в размер на 500хил.лв. за срок от 72 месеца и 12 месеца гратисен период с „Юробанк България"АД, със средна лихва 2,9% дружеството е предоставило обезпечение както следва: машини и оборудване с балансова стойност в размер на 530 хил.лв.

През 2021 Групата ползва сключен договор за банков кредит – овърдрафт в размер на 300 хил. лв. за срок от 60 месеца с „Юробанк България" АД със средна лихва 4,3%. Групата е обособила особен залог

на машини и съоръжения с балансова стойност 450 хил. лв., както и особен залог върху вземания по реда на ЗОЗ по сключени договори за наем между „Славянка“ АД и наемател, като обезпечение по банковия кредит.
В началото на 2021 година Групата сключи договор за банков кредит в размер на 240 хил.лв. и размер на лихвата от 2,8%. Предоставено е обезпечение под формата на ипотека на поземлен заедно с построената в него сграда с обща балансова стойност в размер на 610 хил.лв.
По сключен през м.02.2020г. договор за банков кредит, с цел обезпечаване на финансиране на инвестиционен проект по модернизация на производствено оборудване за производство на обемна вата с памучен тип влакна Групата е предоставила сграда с балансова стойност от 1 970 хил.лв., като обезпечение по договора. Лихвата по договора е 2,9%, а остатъка към 31.12.2021 е в размер на 330 хил.лв..
През месец Април 2020 година е подновен договор за банков кредит – в размер на 200 хил.лв. за срок от 24 месеца с „УниКредит Булбанк”АД, със средна лихва 2,9%. Групата е предоставила машини и съоръжения с балансова стойност към 31.12.2021 г. в размер на 198 хил.лв, като обезпечение.

**Заведени съдебни дела от и срещу**
Предприятията от групата на Ютекс Холдинг АД не са страна в съдебни, административни или арбитражни производства.

**9. Събития след края на отчетния период**

На 20.01.2022г. е подадено уведомление за преобразуване на Албена -С АД по реда на глава шестнадесета от Търговския закон – вливане във Юта АД г.Русе.

В края на месец Февруари бе дадено началото на военен конфликт между Русия и Украйна, който се води на територията на Украйна. Ефектите от този конфликт предстои да бъдат оценявани, но обосновано може да се очакват затруднения в доставките на петрол, природен газ и други суровини. Това ще окаже ефект върху Ютекс Холдинг АД през цените на енергията и през колебанията на световните финансови пазари. От голямо значение ще бъде и продължителността на конфликта, тъй като при продължителен такъв неминуемо ще последва спад и в световната икономика, а оттам и в дейността на Ютекс Холдинг АД. В следствие на конфликта не се налага корекция във финансовия отчет.

**10. Действащо предприятие**

Ръководството на Групата счита, че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.
Въпроса за действащо предприятие трябва да се разглежда и през призмата на вече продължаващата две години пандемия от Ковид-19. В групата бяха предприети необходимите действия за организация на работа, за да се минимизира риска от преустановяване на работните процеси. След направен анализ на база данните за последните две години се оказа, че не е имало прекратяване на дейността в Ютекс Холдинг АД в следствие на Ковид-19, от което следва извода, че мерките работят ефективно. В този смисъл не се очакват несигурности, които да пораждат съмнение във възможността на Ютекс Холдинг АД да продължи като действащо предприятие.
Друг актуален глобален проблем, който би могъл да повлияе върху възможността за прилагане на принципа на действащо предприятие е военния конфликт между Русия и Украйна. Оценката за възможните ефекти от тези събития показва, че биха възникнали трудности по отношение на веригата на доставките за предприятията в групата, както и по отношение на разходите за енергоносители, но като цяло ръководството е убедено, че групата ще продължи да бъде действаща, въпреки моментните спадове в стойността на финансовите инструменти, тъй като съществуват и алтернативни източници за доставки. Не се очакват загуби на пазари, тъй като дружествата от групата на Ютекс Холдинг АД нямат установени контрагенти на териториите на Русия и Украйна.

Групата е небитов потребител на електрическа енергия по смисъла на нормативните актове в България. В тази връзка Дружеството е получило компенсации във връзка с високите цени на ел. енергия съгласно решение 739/26.10.2021г. на Министерски съвет.

**11. Преустановени дейности**

Във връзка с преустановяването на производството на рибни консерви в „Славянка“ АД са реализирани следните резултати от преустановените дейности:

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Приходи от продажба на готова продукция | 202 | 2 984 |
| Увеличение на запасите от готова продукция | | 34 |
| Други приходи | | 111 |
| **Общо приходи** | **202** | **3 129** |
| Намаление на запасите от готова продукция | (205) | |
| Разходи за суровини и материали | | (2549) |
| Разходи за външни услуги | | (130) |
| Разходи за амортизация | | (110) |
| Разходи за възнаграждения и осигуровки | | (750) |
| Други разходи | | (55) |
| **Общо разходи** | **(205)** | **(3594)** |
| **Печалба/загуба от преустановени дейности преди данъци** | **(3)** | **(465)** |
| **Разход за данък** | **-** | **-** |
| **Печалба/загуба от преустановени дейности след данъци** | **(3)** | **(465)** |

Паричните потоци от преустановените дейности са както следва:

| | |
|---|---|
| **Парични потоци от оперативни дейности на преустановени дейности** | |
| Постъпления от клиенти | 263 |
| Плащания на доставчици | (362) |
| Плащания, свързани с възнаграждения | (141) |
| **Нетен паричен поток от оперативни дейности** | **(240)** |
| **Парични потоци от финансови дейности на преустановени дейности** | |
| Постъпления от заеми | 240 |
| **Нетен паричен поток от финансови дейности** | **240** |
| **Изменение на паричните потоци** | **0** |

**12. Оповестяване съгласно законови изисквания**

Разходите за независим финансов одит за текущия период са на стойност 18 хил.лв.

**13. Финансови показатели**

| № | Показатели | 2021 г. | 2020 г. | Разлика | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Стойност | Стойност | Стойност | % |
| 1 | Дълготрайни активи /общо/ | 9,247 | 9,201 | 46 | 0% |
| 2 | Краткотрайни активи в т.ч. | 3,761 | 2,563 | 1,198 | 47% |
| 3 | Материални запаси | 998 | 1,216 | (218) | -18% |
| 4 | Краткосрочни вземания | 317 | 522 | (205) | -39% |
| 5 | Краткосрочни финансови активи | 628 | 613 | 15 | 2% |
| 6 | Парични средства | 1,818 | 212 | 1,606 | 758% |
| 7 | Обща сума на активите | 13,008 | 11,764 | 1,244 | 11% |
| 8 | Собствен капитал | 8,311 | 7,245 | 1,066 | 15% |
| 9 | Финансов резултат | 1,088 | (612) | 1,700 | -278% |
| 10 | Дългосрочни пасиви | 2,279 | 2,509 | (230) | -9% |
| 11 | Краткосрочни пасиви | 770 | 949 | (179) | -19% |
| 12 | Обща сума на пасивите | 3,049 | 3,458 | (409) | -12% |
| 13 | Приходи общо | 5,331 | 5,558 | (227) | -4% |
| 14 | Приходи по договори с клиенти | 2,141 | 4,716 | (2,575) | -55% |
| 15 | Разходи общо | 3,460 | 6,396 | (2,936) | -46% |

| № | Коефициенти | 2021 г. | 2020 г. | Разлика | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Стойност | Стойност | Стойност | % |
| | **Рентабилност:** | | | | |
| 1 | На собствения капитал | 0.13 | (0.08) | 0.22 | -255% |
| 2 | На активите | 0.08 | (0.05) | 0.14 | -261% |
| 3 | На пасивите | 0.36 | (0.18) | 0.53 | -302% |
| 4 | На приходите от продажби | 0.51 | (0.13) | 0.64 | -492% |
| | **Ефективност:** | | | | |
| 5 | На разходите | 1.54 | 0.87 | 0.67 | 77% |
| 6 | На приходите | 0.65 | 1.15 | (0.50) | -44% |
| | **Ликвидност:** | | | | |
| 7 | Обща ликвидност | 4.88 | 2.70 | 2.18 | 81% |
| 8 | Бърза ликвидност | 3.59 | 1.42 | 2.17 | 153% |
| 9 | Незабавна ликвидност | 3.18 | 0.87 | 2.31 | 265% |
| 10 | Абсолютна ликвидност | 2.36 | 0.22 | 2.14 | 957% |
| | **Финансова автономност:** | | | | |
| 11 | Финансова автономност | 2.73 | 2.10 | 0.63 | 30% |
| 12 | Задлъжнялост | 0.37 | 0.48 | (0.11) | -23% |



**КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД**
**ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД**
**ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА**
**31.12.2021 г.**

гр. София 1407, бул. Черни връх 70-72, тел: 02 962 44 45

Настоящият доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 44 от Закона за счетоводството, изискванията на Търговския закон и изискванията на чл. 11 от Наредба 2/09.11.2021 за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар на Комисията за финансов надзор, във връзка с чл. 100н от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

## I. Обща информация

### 1. За дружеството-майка

Ютекс Холдинг АД е акционерно дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. София, 1407, бул. Черни връх 70-72.

Предметът на дейност на дружеството е придобиване, управление, оценка и продажба на участия на български и чуждестранни дружества.

Дейността на дружеството е регламентирана в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, което го определя като публично дружество, според цитирания закон.

### 2. За дъщерните дружества, включени в консолидацията

- **"АЛБЕНА-С" АД, гр. Сливен** е акционерно дружество, регистрирано по Търговския закон в Агенцията по вписванията под N 172053/2008г. Седалището и адресът на управление на дружеството са: гр. Сливен, ул. д-р Константин Стоилов 30.

Предметът на дейност на дружеството е производство и търговия на модни и луксозни шивашки изделия. Капиталът на дружеството е разпределен в 80 279 обикновени поименни акции с номинал 1,00 лев всяка.

Дружеството се управлява и представлява от инж. Пепа Дончева Болашикова.

- **"Славянка" АД, гр. Бургас** е акционерно дружество, регистрирано по Търговския закон в Агенцията по вписванията ф.д. 3942/1992г. на БОС, вписано в Търговския регистър с N 20080410144932. Седалището и адресът на управление на дружеството са: гр. Бургас, ул. "Индустриална" N 3.

Предметът на дейност на "Славянка" АД е производство на стерилни и нестерилни рибни и други видове консерви, метален амбалаж и др.

Дружеството има регистриран капитал в размер на 200 557 лева, разпределен в 200 557 обикновени поименни безналични акции с номинал 1,00 лев всяка. Управляващ и представляващ дружеството е Петя Георгиева.

- **ЮТА АД, гр. Русе** е основано през 1989 година като акционерно дружество, регистрирано от Русенски Окръжен Съд по ф.д. 42/1989г. при Търговския регистър към Агенцията по вписванията. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Русе, бул. "Трети март" N 40.

Предметът на дейност е производство на нетъкан текстил и негови производни. Дружеството се представлява от Емил Асенов – изпълнителен директор.

## II. Структура на управление

Ютекс Холдинг АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от трима членове, както следва:

| Име | Статут |
|---|---|
| 1. Андрей Сергеев Давидов | Председател |
| 2. Константин Руменов Йовчев | Член |
| 3. Емил Асенов Асенов | Член |

Дружеството-майка се управлява и представлява от изпълнителния директор Андрей Давидов.

Ютекс Холдинг АД има одитен комитет, избран от ОСА, проведено на 27.06.2017 в състав:

- Емил Асенов Асенов;
- Ивайло Ясенов Василев;
- Ангел Кирилов Якимов;

## III. Капитал

Към 31 декември регистрираният акционерен капитал на групата възлиза на 596 хил.лв., разпределен в 596 025 бр. обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция един лев, напълно платени. ЮТА АД- дъщерно дружество, притежава 14 000 броя акции (2.35%) от капитала на Ютекс Холдинг АД, които съгласно разпоредбите на МСФО, при консолидация, са представени като изкупени собствени акции в намаление на основния капитал.

Акциите на дружеството-майка се търгуват чрез Българска фондова борса - неофициален пазар.

Акционери на дружеството са 17 450 физически лица с 582 024 бр.акции и 2 юридически лица, които притежават 14 001 броя акции.

**Информация за броя и номиналната стойност на придобитите и прехвърлените през годината собствени акции, частта от капитала, която те представляват, както и цената, по която е станало придобиването или прехвърлянето, основанието за придобиванията, извършени през годината**

През 2021 г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции на дружеството, нито има случаи, приравнени на придобиване

През периода акции на дружеството не са придобивани и не се притежават от едно лице за сметка на дружеството. Дружество, в което „Ютекс холдинг " АД пряко притежава мнозинство от правото на глас, ЮТА АД, притежава 14 000 броя акции (2.35%) от капитала на Ютекс Холдинг АД, които съгласно разпоредбите на МСФО, при консолидация, са представени като изкупени собствени акции в намаление на основния капитал.

**Информация за придобитите, притежавани и прехвърлени от членовете на съветите през годината акции и облигации на дружеството и правата на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на дружеството**

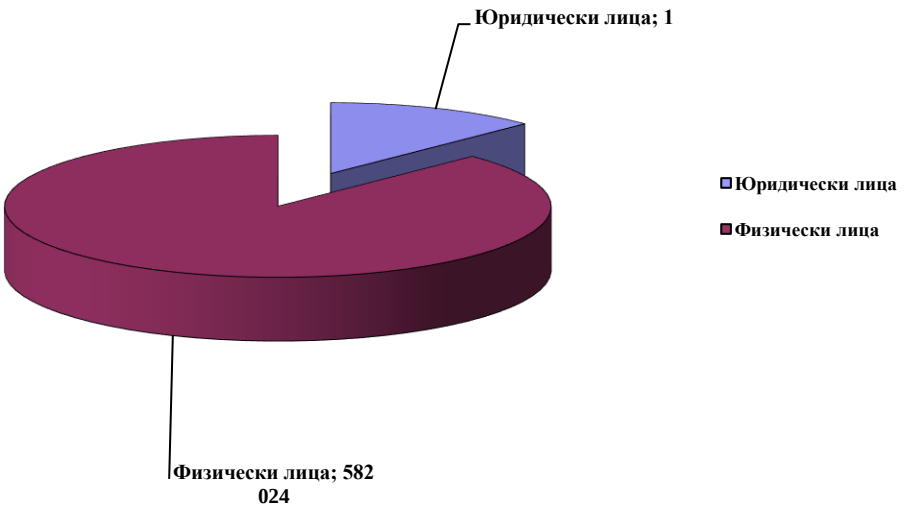
През годината приключваща на 31.12.2021 година членовете на съветите не са придобивали акции от капитала на Ютекс Холдинг АД.

Притежаваните от членовете на Съвета на директорите акции в капитала на Ютекс Холдинг АД са както следва:

- Андрей Давидов - 79 450 броя
- Емил Асенов – 13 325 броя

Няма предоставени опции за притежаваните от членовете на Съвета на директорите акции.

**РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ НА "ЮТЕКС ХОЛДИНГ" АД**




**Информация за участието на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети**

Членовете на Съвета на директорите участват и в управлението на следните дъщерни дружества:

1.Юта АД, гр. Русе – Андрей Давидов и Емил Асенов са членове на СД на Юта АД

2.Албена-С АД, гр. Сливен - Андрей Давидов и Емил Асенов са членове на СД на Албена-С АД

3.Славянка АД, гр. Бургас - Андрей Давидов и Емил Асенов са членове на СД на Славянка АД

Андрей Давидов – член на СД, притежава контролни участия в следните дружества:

- Бизпортал АД – 27,8% от капитала;
- Пелетино ООД – 50.0% от капитала;

Константин Йовчев - член на СД, е едноличен собственик на капитала на следните дружества:

- Инфра Сити Консулт ООД;

**Информация относно сделки сключени между Групата и членовете на СД или техни свързани лица през отчетния период.**

Няма договори, сключени между Групата и членовете на СД или техни свързани лица, излизащи извън обичайната дейност или такива, които се отклоняват от пазарните условия съгласно изискването на чл. 240б от Търговския закон.

## IV. Описание на дейността и резултати за периода

### 1. Преглед и резултати от дейността на дружеството майка

Специфичните условия, които формират микро и макро средата, в които функционира Ютекс Холдинг АД могат да повлияят негативно върху някои показатели и върху инвестиционната му активност, но като цяло дейността не е застрашена.

Дружеството осъществява консултантски услуги, като през разглеждания период успява да запази своите позиции и контрагенти по тези услуги. Общия размер на приходите от продажба на консултантски услуги възлиза на 143 хил. лв., което представлява 91,08 на сто от общо приходите от продажби за 2021 година. За сравнение през 2020 година приходите от продажба на консултантски услуги представляват 94,26% от приходите от продажби. Предоставяните консултантски услуги са предоставени изцяло на клиенти от България. Не е налице зависимост от даден доставчик във връзка с предоставянето на консултантските услуги.

През 2016 ръководството на дружеството предприе стъпки по реорганизация на използването на активите, в следствие на което бяха сключени договори за отдаване под наем на офис площи, с което в дружеството да се генерират допълнителни приходи. На база сключените договори, през 2021 година дружеството генерира приходи от 14 хил.лв.

Цялата 2021 година премина под знака на COVID-19 пандемията, като засегнати бяха основно дружествата, в които Ютекс Холдинг АД притежава повече от половината от капитала им. При тях се наблюдава промяна в профила на поръчките и по-голяма предпазливост.

Ютекс Холдинг АД не притежава и не генерира обекти на индустриална собственост, през разглеждания период.

Наблюдава се ръст на разходите по икономически елементи с 0,38% спрямо същия период на 2020г., като същевременно размера на приходите от продажби на услуги, които са основния приходоизточник на дружеството, бележат спад от 3,37%. Най-голям относителен дял заемат разходите за възнаграждения и осигуровки, които представляват малко над 69% от общия размер на разходите по икономически елементи. Друг съществен елемент са разходите за външни услуги, които бележат ръст от 3 хил.лв спрямо 2020 година.

През разглеждания период приходите от лихви на дружеството отчитат ръст от 1 хил. лв. спрямо края на 2020 година. Основните приходи от лихви са от предоставени заеми на свързаните лица в група.

Финансовите приходи от операции с финансови инструменти в размер на 18 хил. лв. са в резултат от повишаване стойността на текущите финансови активи към 31.12.2021.

Относителния дял на основния капитал в структурата на собствения капитал е 44,74%.

Текущите пасиви на дружеството бележат спад от 20 хил. лв (16,9%), а текущите активи - ръст от 245 хил. лв (32,2%), спрямо предходния отчетен период, приключващ на 31 декември 2020 година.

Ютекс Холдинг АД приключи 2021 г. със загуба в размер на 64 хил. лв. като за сравнение финансовия резултат през 2020 г. бе загуба в размер на 100 хил. лв.

## 2. Преглед и резултати от дейността на дъщерните дружества

### 2.1. АЛБЕНА-С АД

През 2021 година основната дейност на дружеството беше отдаване на собствени помещения под наем.

Основната част от приходите от дейността през 2021г. са от наеми – 67 х.лв., спрямо 91 хил.лв. през 2020г.

От изградената през 2020 г. ФВЦ „ Албена С Сливен" с мощност до 30 KW са реализирани приходи в размер на 8 хил.лв.

Приходите от продажба на продукция през 2021 година са в рзмер на 8 х.лв.

През м. Октомври 2021 по решение на Съвета на директорите бяха продадени сгради, собственост на Албена-С, заедно с намиращата се на тях ФВЦ „Албена С Сливен" като реализирания доход от продажбите е в размер на 2 350 хил.лв.

Разходите за суровини и материали през 2021г. са за 27 х.лв. Те са нарастнали с 6 х.лв. спрямо 2020 г.

Разходите за заплати и осигуровки за 2021г. са в размер на 130 х.лв., и са с 24 х.лв. по-малко спрямо 2020 година. Средносписъчният брой на персонала към 31.12.2021 г. е 2 човека.

За 2021г. дружеството отчита печалба в размер на 1 778 хил. лв. За 2020г. загубата е в размер на 97 х.лв.

### 2.2. СЛАВЯНКА АД

През 2021г. „Славянка"АД преустанови да осъществява основната си дейност – производство и търговия на стерилизирани рибни консерви в метални опаковки. Основна дейност на дружеството през 2021г. бе отдаване под наем на собствени имоти. Приходите от тази дейност за 2021г. са 376 хил.лв (324хил.лв -2020г.).

Разходите за суровини и материали бележат спад от 9%, спрямо предходния период.

Разходите за външни услуги са нарастнали с 3,9% , в сравнение с направените такива разходи през 2020 година.

Разходите за заплати и осигуровки отбелязват спад спрямо предходната година с 22.7%.

Приходите от наеми на отдадени площи собственост на „Славянка"АД са нарастнали с 16% през 2021г. и са 376 хил.лв., а през 2020г. - 324 хил.лв.

През 2021г., след направен анализ на резултатите, дружеството реши да отдаде под наем къща за гости „Славянка", от която реализираше приходи от туристически услуги, с което туриситческата дейност беше прехвърлена за изпълнение от наемателя.

Финансовият резултат от дейността през 2021г. е печалба в размер на 6 хил.лв. За сравнение Славянка АД приключи 2020 година със загуба в размер на 541 хил.лв.

През м. Декември беше сключен договор за проектиране, доставка, монтаж и въвждане в експлоатация на фотоволтаична централа с мощност от 500 кВ в пределите на имота на Славянка АД.

Произвежданата електрическа енергия от централата ще бъде ползвана за собствени нужди с опция за продажба на излишната енергия. Общата стойност на проекта е прогнозирана в размер на 538 хил.лв.

### 2.3. ЮТА АД

За 2021г. приходите от продажби са нарастнали спрямо нивото от 2020г. с повече от 30% и са в размер на 2 397 хил.лв (2020 – 1 716 хил.лв). Основната част от продажбите са от продукция ( 89% от всички приходи), разделени в следните групи:

- Обемни НТМ - 28%;
- Прошиване - 42%;
- Плоски НТМ - 19%;
- Противопрахови маски – 5%;

За осъществяването на продажбите, дружеството е реализирало разходи за дейността за 2021 г., в размер на 2 490 хил. лв., което представлява ръст от 576 хил. лв., спрямо същия период на 2020 година. Основната част от разходите са за материали (51,9 % от всички разходи).

Нетекущите активи включват материални и нематериални активи и финансови активи, като най-голяма част от тях са имоти/машини – 91,6% от всички нетекущи активи. Нововъведените дълготрайни материални активи за 2021 г. са в размер на 573 хил. лв.

Текущите активи към 31.12.2021 г. са 1 273 хил. лв., което е 16.74% от всички активи. Най-голяма част представляват материалните запаси, в размер на 944 хил. лв. или 74.15 % от всички материални запаси.

Средно-списъчният брой на персонала за 2021 година е 36 бр.

Финансовият резултат от дейността през 2021г. е загуба в размер на 80 хил.лв. За сравнение Юта АД приключи 2020 година със загуба в размер на 104 хил.лв.

През м. Декември беше сключен договор за проектиране, доставка, монтаж и въвждане в експлоатация на фотоволтаична централа с мощност от 500 кВ в пределите на имота на Юта АД. Произвежданата електрическа енергия от централата ще бъде ползвана за собствени нужди с опция за продажба на излишната енергия. Общата стойност на проекта е прогнозирана в размер на 538 хил.лв.

## 3. Преглед и резултати от дейността на консолидирана основа

Групата на Ютекс Холдинг АД приключи 2021 година с консолидирана печалба в размер на 1 088 хил. лв., като за сравнение финансовия резултат за 2020 година е загуба в размер на 612 хил. лв. Наблюдава се спад на консолидираните разходи по икономически елементи на групата с 47,95% спрямо същия период на 2020 година. Същевременно се наблюдава и спад в консолидираните приходи от продажби – 54,60% спрямо размера на същите за 2020 година.

По отношение на финансовите приходи е налице спад от 34% за 2021 година спрямо същия период на 2020 година. Основните приходи от лихви се формират от лихвите по предоставени заеми.

През 2021 година групата е извършила разходи за лихви в размер на 43 хил. лв, което е с 18,8% по-малко от извършените разходи през 2020 година.

През изтеклата 2021 година намаляват дългосрочните задължения на групата с 230 хил. лв. (9%), а краткосрочните задължения намаляват със 179 хил. лв (18,8%) спрямо 2020 година.

При нетекущите активи на групата се наблюдава ръст от 0,50% (46 хил. лв.) спрямо 2020 година. Текущите активи на групата от своя страна бележат ръст от 1 198 хил. лв. спрямо 2020 година, което в процентно изражение представлява 46,7% спад. През изтеклата година извършените инвестиции в дълготрайни активи са свързани с нормалната дейност на групата като цяло и на отделните предприятия в частност.

- **Показатели**

| № | Показатели | 2021 г. | 2020 г. | Разлика | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Стойност | Стойност | Стойност | % |
| 1 | Дълготрайни активи /общо/ | 9,247 | 9,201 | 46 | 0% |
| 2 | Краткотрайни активи в т.ч. | 3,761 | 2,563 | 1,198 | 47% |
| 3 | Материални запаси | 998 | 1,216 | (218) | -18% |
| 4 | Краткосрочни вземания | 317 | 522 | (205) | -39% |
| 5 | Краткосрочни финансови активи | 628 | 613 | 15 | 2% |
| 6 | Парични средства | 1,818 | 212 | 1,606 | 758% |
| 7 | Обща сума на активите | 13,008 | 11,764 | 1,244 | 11% |
| 8 | Собствен капитал | 8,311 | 7,245 | 1,066 | 15% |
| 9 | Финансов резултат | 1,088 | (612) | 1,700 | -278% |
| 10 | Дългострочни пасиви | 2,279 | 2,509 | (230) | -9% |
| 11 | Краткосрочни пасиви | 770 | 949 | (179) | -19% |
| 12 | Обща сума на пасивите | 3,049 | 3,458 | (409) | -12% |
| 13 | Приходи общо | 5,331 | 5,558 | (227) | -4% |
| 14 | Приходи по договори с клиенти | 2,141 | 4,716 | (2,575) | -55% |
| 15 | Разходи общо | 3,460 | 6,396 | (2,936) | -46% |

- **Коефициенти**

| № | Коефициенти | 2021 г. | 2020 г. | Разлика | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Стойност | Стойност | Стойност | % |
| | **Рентабилност:** | | | | |
| 1 | На собствения капитал | 0.13 | (0.08) | 0.22 | -255% |
| 2 | На активите | 0.08 | (0.05) | 0.14 | -261% |
| 3 | На пасивите | 0.36 | (0.18) | 0.53 | -302% |
| 4 | На приходите от продажби | 0.51 | (0.13) | 0.64 | -492% |
| | **Ефективност:** | | | | |
| 5 | На разходите | 1.54 | 0.87 | 0.67 | 77% |
| 6 | На приходите | 0.65 | 1.15 | (0.50) | -44% |
| | **Ликвидност:** | | | | |
| 7 | Обща ликвидност | 4.88 | 2.70 | 2.18 | 81% |
| 8 | Бърза ликвидност | 3.59 | 1.42 | 2.17 | 153% |
| 9 | Незабавна ликвидност | 3.18 | 0.87 | 2.31 | 265% |
| 10 | Абсолютна ликвидност | 2.36 | 0.22 | 2.14 | 957% |
| | **Финансова автономност:** | | | | |
| 11 | Финансова автономност | 2.73 | 2.10 | 0.63 | 30% |
| 12 | Задлъжнялост | 0.37 | 0.48 | (0.11) | -23% |

## 4. Основни рискове за Групата и целите и политиката по управлението им

**Бизнес риск**

**Бизнес риска** е дефиниран като вероятност от неблагоприятни промени в пазарните и икономическите условия, в които функционира групата. Тези промени пряко се отразяват върху финансовия резултат и рентабилността. Външни за групата фактори, влияят върху дейността и вариацията на финансовия резултат. Такива са макроикономическото състояние на страната, в т.ч. фазата на икономическия цикъл, състоянието на финансовите пазари и влиянието на гео-политическите събития върху тяхната стабилност. От 2020 година важен фактор се оказва и пандемията от Covid-19 и съпътстващите я противоепидемични мерки.

**Валутния риск** за групата е минимален поради факта, че голяма част от финансовите активи са определени в евро, а българския лев (функционалната валута на дружеството) е с фиксиран курс спрямо еврото.

Разпределението на финансовите активи и пасиви по видове валути за 2021 г. е както следва:

| 31.12.2021 г. | в EUR | други валути | в BGN | Общо |
|---|---|---|---|---|
| **Нетекущи активи** | **-** | **-** | **42** | **42** |
| Нетекущи финансови активи от свързани лица | | | 42 | 42 |
| **Нетекущи пасиви** | **-** | **-** | **992** | **992** |
| Нетекущи финансови пасиви към свързани лица | | | 414 | 414 |
| Нетекущи финансови пасиви | | | 578 | 578 |
| **Излагане на дългосрочен риск** | **-** | **-** | **(950)** | **(950)** |
| **Текущи активи** | **699** | **-** | **1,885** | **2,584** |
| Текущи финансови активи от свързани лица | | | 21 | 21 |
| Текущи финансови активи | 589 | | 18 | 607 |
| Текущи търговски и други вземания | | | 138 | 138 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 110 | | 1,708 | 1,818 |
| **Текущи пасиви** | **-** | **-** | **335** | **335** |
| Текущи финансови пасиви към свързани лица | | | 20 | 20 |
| Текущи финансови пасиви | | | 163 | 163 |
| Текущи търговски и други задължения | | | 152 | 152 |
| **Излагане на краткосрочен риск** | **699** | **-** | **1,550** | **2,249** |
| **Общо финансови активи** | **699** | **-** | **1,927** | **2,626** |
| **Общо финансови пасиви** | **-** | **-** | **1,327** | **1,327** |
| **Общо излагане на валутен риск** | **699** | **-** | **600** | **1,299** |

**Кредитният риск** на Ютекс ХолдингАД е минимизиран посредством подбор и текущо наблюдение върху ликвидността и финансовия стабилитет на търговските партньори.

| 31.12.2021 г. | Просрочени | | С ненастъпил падеж | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | обезценени | не обезценени | обезценени | не обезценени | Общо |
| **Нетекущи активи** | **-** | **-** | **-** | **42** | **42** |
| Нетекущи финансови активи от свързани лица | | | | 42 | 42 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Текущи активи** | **-** | **-** | **15** | **751** | **766** |
| Текущи финансови активи от свързани лица | | | | 21 | 21 |
| Текущи финансови активи | | | 19 | 592 | 611 |
| Текущи финансови активи-обезценка | | | (4) | | (4) |
| Текущи търговски и други вземания | 11 | | | 138 | 149 |
| Текущи търговски и други вземания-обезценка | (11) | | - | | (11) |
| **Общо финансови активи** | **-** | **-** | **15** | **793** | **808** |

Събираемостта на вземанията се контролира директно от изпълнителния директор.

**Ликвиден риск** – Групата не изпитва недостиг на ликвидни средства.

| 31.12.2021 г. | на виждане | 2-3 м. | 4-6 м. | 7-12 м. | 1-2 г. | 3-5 г. | над 5 г. | без матуритет | Общо |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Нетекущи активи** | **-** | **-** | **-** | **-** | **42** | **-** | **-** | **-** | **42** |
| Нетекущи финансови активи от свързани лица | | | | | 42 | | | | 42 |
| **Нетекущи пасиви** | **-** | **-** | **-** | **-** | **161** | **375** | **456** | **-** | **992** |
| Нетекущи финансови пасиви към свързани лица | | | | | 17 | 51 | 346 | | 414 |
| Нетекущи финансови пасиви | | | | | 144 | 324 | 110 | | 578 |
| **Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен** | **-** | **-** | **-** | **-** | **(119)** | **(375)** | **(456)** | **-** | **(950)** |
| **Комулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен** | **-** | **-** | **-** | **-** | **(119)** | **(494)** | **(950)** | **(950)** | **(950)** |
| **Текущи активи** | **1,818** | **138** | **-** | **39** | **-** | **-** | **-** | **589** | **2,584** |
| Текущи финансови активи от свързани лица | | | | 21 | | | | | 21 |
| Текущи финансови активи | | | | 18 | | | | 589 | 607 |
| Текущи търговски и други вземания | | 138 | | | | | | | 138 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 1,818 | | | | | | | | 1,818 |
| **Текущи пасиви** | **-** | **147** | **5** | **183** | **-** | **-** | **-** | **-** | **335** |
| Текущи финансови пасиви към свързани лица | | | | 20 | | | | | 20 |
| Текущи финансови пасиви | | | | 163 | | | | | 163 |
| Текущи търговски и други задължения | | 147 | 5 | | | | | | 152 |
| **Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен** | **1,818** | **(9)** | **(5)** | **(144)** | **-** | **-** | **-** | **589** | **2,249** |
| **Комулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен** | **1,818** | **1,809** | **1,804** | **1,660** | **1,660** | **1,660** | **1,660** | **2,249** | **2,249** |
| **Общо финансови активи** | **1,818** | **138** | **-** | **39** | **42** | **-** | **-** | **589** | **2,626** |
| **Общо финансови пасиви** | **-** | **147** | **5** | **183** | **161** | **375** | **456** | **-** | **1,327** |
| **Общо Нетен ликвиден дисбаланс** | **1,818** | **(9)** | **(5)** | **(144)** | **(119)** | **(375)** | **(456)** | **589** | **1,299** |
| **Общо Комулативен ликвиден дисбаланс** | **1,818** | **1,809** | **1,804** | **1,660** | **1,541** | **1,166** | **710** | **1,299** | **1,299** |

**Лихвен риск**

| 31.12.2021 г. | безлихвени | с плаващ лихвен % | с фиксиран лихвен % | Общо |
|---|---|---|---|---|
| **Нетекущи активи** | **-** | **-** | **42** | **42** |
| Нетекущи финансови активи от свързани лица | | | 42 | 42 |
| **Нетекущи пасиви** | **-** | **578** | **414** | **992** |
| Нетекущи финансови пасиви към свързани лица | | | 414 | 414 |
| Нетекущи финансови пасиви | | 578 | | 578 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Излагане на дългосрочен риск** | **-** | **(578)** | **(372)** | **(950)** |
| **Текущи активи** | **2,545** | **-** | **39** | **2,584** |
| Текущи финансови активи от свързани лица | | | 21 | 21 |
| Текущи финансови активи | 589 | | 18 | 607 |
| Текущи търговски и други вземания | 138 | | | 138 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 1,818 | | | 1,818 |
| **Текущи пасиви** | **147** | **163** | **25** | **335** |
| Текущи финансови пасиви към свързани лица | | | 20 | 20 |
| Текущи финансови пасиви | | 163 | | 163 |
| Текущи търговски и други задължения | 147 | | 5 | 152 |
| **Излагане на краткосрочен риск** | **2,398** | **(163)** | **14** | **2,249** |
| **Общо финансови активи** | **2,545** | **-** | **81** | **2,626** |
| **Общо финансови пасиви** | **147** | **741** | **439** | **1,327** |
| **Общо излагане на лихвен риск** | **2,398** | **(741)** | **(358)** | **1,299** |

Ютекс Холдинг АД не използва хеджиращи инструменти и не прилага отчитане на хеджиране.

**5. Информация за дялови участия на емитента, за основните му инвестиции в страната и чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти).**

**Финансови инструменти, използвани от Групата**

Ютекс Холдинг АД има инвестирани средства в договорните фондове на Банка Гутман, както и в миноритарни дялове на акционерни дружества, които подробно са описани в следващата таблица:

| **Вид** | **31.12.2021 г.** | | **31.12.2020 г.** | |
|---|---|---|---|---|
| | **размер** | **стойност** | **размер** | **стойност** |
| ДФ Гутман Инвестор Консерватив | 16218 | 538 | 16218 | 524 |
| G365A (EUR) (T) | 228 | 46 | 228 | 42 |
| Акции миноритарни | 1040 | 5 | 1040 | 4 |
| **Общо** | | **589** | | **570** |

Структурата на портфейла в Гутман запазва умерено ниво на риск.

През отчетния период няма настъпили промени в принципите на управление на Ютекс Холдинг АД, като самостоятелно юридическо лице и като група.

**6. Информация във връзка с въпроси свързани с персонала.**

През отчетния период средствата за работна заплата на групата са образувани на база основните заплати по трудов договор на персонала, съгласно прилаганите системи за заплащане на труда и допълнителните трудови възнаграждения по Кодекса на труда в установените им размери. Към 31.12.2021 година в групата са заети 50 човека.( 31.12.2020 година : 61 човека).

**7. Настъпили промени през разглеждания период**

През 2021 година Групата реализира проект за модернизация на санитарни помещения и стаи за отдих, и климатизация на част от производствените помещения в рамките Юта АД. Стойността на проекта възлиза на 61 хил.лв.

През м. Октомври 2021 по решение на Съвета на директорите бяха продадени сгради, собственост на Албена-С, заедно с намиращата се на тях ФВЦ „Албена С Сливен“ като реализирания доход от продажбите е в размер на 2 350 хил.лв.

През м. Декември бяха сключени два договора за проектиране, доставка, монтаж и въвждане в експлоатация на фотоволтаични централи с мощност от по 500 кВ всяка в пределите на имотие на Юта АД и Славянка АД. Произвежданата електрическа енергия от централите ще бъде ползвана за собствени нужди с опция за продажба на излишната енергия. Общата стойност на двата проекта е прогнозирана в размер на 1 076 хил.лв.

## V. Действия в областта на научно- изследователската и развойната дейност

Групата не е предприемала такива действия през отчетния период.

## VI. Наличие на клонове на предприятието

Дружествата в групата нямат регистрирани клонове.

## VII. Свързани лица и сделки със свързани лица извън групата

**Свързаните лица на групата са както следва:**
Собственик на капитала на Групата упражняващ контрол
Андрей Сергеев Давидов

**Предприятия, в чието управление участва представител на ключовия ръководен персонал**
Бизпортал АД
Инфра Сити Консулт ЕООД
Пелетино ООД

През разглеждания период са осъществени следните сделки със свързани лица извън групата:

**Продажби**

| Клиент | Вид сделка | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|---|
| Бизпортал | Наеми | 8 | 8 |
| **Общо** | | **8** | **8** |

**Задължения**

| Доставчик | 31.12.2021 г. | Гаранции | 31.12.2020 г. | Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| Андрей Давидов - гаранция като член на СД | 3 | | 3 | |
| Константин Йовчев - гаранция като член на СД | 2 | | 2 | |
| **Общо** | **5** | | **5** | |

**Салда по предоставени заеми от свързани лица извън групата**

| Кредитополучател | Краткосрочна част по амортизируема стойност | | Дългосрочна част по амортизируема стойност | |
|---|---|---|---|---|
| | Главница | Лихви | Главница | Лихви |
| Андрей Давидов | 8 | 13 | 42 | |
| **Общо** | **8** | **13** | **42** | **-** |

**Салда по получени заеми от свързани лица извън групата**

| Банка / Кредитор | Краткосрочна част по амортизируема стойност | | Дългосрочна част по амортизируема стойност | |
|---|---|---|---|---|
| | Главница | Лихви | Главница | Лихви |
| Сергей Давидов | | 1 | 4 | |
| Андрей Давидов | | 1 | 5 | |
| Андрей Давидов | 18 | | 405 | |
| **Общо** | **18** | **2** | **414** | **-** |

***Условия по получени заеми от свързани лица извън групата***

| Банка / Кредитор | Договорен размер на кредита | Л. % | Падеж | Обезпечения/Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| Сергей Давидов | 4 | 8% | 31.12.2026 | няма |
| Андрей Давидов | 5 | 6% | 31.12.2026 | няма |
| Андрей Давидов | 440 | 3% | 05.10.2040 | няма |

## VIII. Съдебни дела

Предприятията от групата на Ютекс Холдинг АД не са страна в съдебни, административни или арбитражни производства.

## IX. Събития след датата на съставяне на КФО

Продължава сложната обстановка, предизвикана както в национален, така и в световен мащаб от пандемията от Covid-19. Групата не е преустановявала дейност поради наложените ограничения и не очаква пречки пред това да продължи да функционира като действащо предприятие.

В края на месец Февруари бе дадено началото на военен конфликт между Русия и Украйна, който се води на територията на Украйна. Ефектите от този конфликт предстои да бъдат оценявани, но обосновано може да се очакват затруднения в доставките на петрол, природен газ и други суровини. Това ще окаже ефект върху Ютекс Холдинг АД през цените на енергията и през колебанията на световните финансови пазари. От голямо значение ще бъде и продължителността на конфликта, тъй като при продължителен такъв неминуемо ще последва спад и в световната икономика, а оттам и в дейността на Ютекс Холдинг АД. В следствие на конфликта не се налага корекция във финансовия отчет.

На 20.01.2022г. е подадено уведомление за преобразуване на Албена -С АД по реда на глава шестнадесета от Търговския закон – вливане във Юта АД г.Русе.

След края на отчетния период до датата на одобрение на този финансов отчет не са възникнали други събития, които да изискват оповестяване или корекции във финансовия отчет.

## X. Перспективи за развитие

През 2022 година пред групата и в частност пред нейните предприятия стоят следните задачи и цели:

- Задържане и допълнителен подбор на квалифициран персонал.

- Адаптиране към новите пазарни условия, породени от военния конфликт в Украйна.
- Реализация на стартирали проекти за подобряване на енергийната независимост на групата;
- Повишаване на ефективността на производството;
- Повишаване на продажбите при по-висока рентабилност;
- В програмата за 2022 г. е заложено обемът на приходите от нетъкан текстил да нарастнат с 5%.
- Засилване на маркетинговата дейност с цел налагането на пазара на произведените от групата продукти;
- Проучване на възможностите и разработване на проекти за инвестиции в производството на продукти с висока добавена стойност.

## XI. Декларация за корпоративно управление, съгласно чл.100 н, ал.8 във връзка с чл.100 н, ал.7,т.1 от ЗППЦК

В съвременните пазарни икономики ефективното корпоративно управление е изключително важно за успеха на публичните дружества. В тази връзка ръководството на групата следва приетата Програма за корпоративно управление.

Програмата за корпоративно управление на Ютекс Холдинг АД е изготвена в съответствие с действащото българско търговско законодателство, Националния кодекс за корпоративното управление, приет от Съвета на директорите на Българска Фондова Борса – София, Устава на дружеството-майка и правилата за работа на управителните органи на Групата. В нея са посочени основни принципи, политики и практики, към които управителните органи на Ютекс Холдинг АД да се придържат, за да бъдат постигнати заложените в програмата цели, а именно:

- Функциониране на Съвета на директорите съобразно добрите практики за корпоративно управление;
- Защита на правата на акционерите;
- Ефективно взаимодействие със заинтересованите лица;
- Създаване на механизъм, осигуряващ своевременно и точно разкриване на информация по всички въпроси, свързани с дружеството, включително и финансовото положение, резултатите от дейността, собствеността и управлението на дружеството, и ефикасен контрол върху управлението.

**Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа**

„Ютекс Холдинг“ АД спазва Националния кодекс за корпоративно управление, приет от Националната комисия за корпоративно управление и одобрен като кодекс за корпоративно управление по чл. 100н, ал. 7, т. 1 във връзка с ал. 8, т. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) с последна редакция от месец Юли 2021 година.

- *Разкриване на информация*

Ютекс Холдинг АД в качеството си на публична българска компания представя на Комисията по финансов надзор и Българска Фондова Борса – София периодични отчети и уведомления за вътрешна информация по смисъла на Закона срещу пазарни злоупотреби с финансови инструменти. Дружеството-майка изготвя и представя индивидуални и консолидирани тримесечни уведомления за финансово състояние, шестмесечни и годишни финансови отчети и годишен доклад за дейността.

Управителните органи на Дружеството-майка и директорът за връзки с инвеститорите следва да осигуряват лесен и своевременен достъп на акционери и инвеститори до информацията, на която те имат право по закон в качеството им на акционери и/или инвеститори, с цел информирано упражняване на правата на акционерите и вземане на обосновани инвестиционни решения.

Дружествата в групата спазват най-добрите практики по отношение на разкриването на информация, без това да е формулирано под формата на писмена политика. Всяка промяна в процеса на разкриване на информация бива оторизирана от корпоративното ръководство.

- **Одитиране на годишен отчет**

Одита на годишния отчет на Ютекс Холдинг АД се извършва от независим одитор, избран на общо събрание на акционерите в изпълнение на закона за независимия финансов одит и международните счетоводни стандарти. В срок от три месеца от приемане на годишния консолидиран отчет на редовно годишно общо събрание на акционерите, дружеството публикува консолидиран отчет за финансовото състояние, консолидиран отчет за приходи и разходи, консолидиран отчет за собствения капитал, консолидиран отчет за паричните потоци и одиторския доклад.

ОСА на Дружеството-майка е избрало Одитен комитет в съответствие с нормативните изисквания.

**Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 3 от ЗППЦК:**

- **Описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска във връзка с финансовото отчитане**

Контролът и управлението на риска по отношение на финансовото отчитане са приоритет на Ръководството на Ютекс Холдинг АД. В тази връзка са и разработените системи за вътрешен контрол, с които да се гарантира вярно и честно представяне на информацията във финансовите отчети на Ютекс Холдинг АД.

Основни моменти от системите за вътрешен контрол са:

- Стриктно спазване на нормативните изисквания и дружествените разпоредби във връзка с правилното идентифициране на компетентността за вземане на решения по различни въпроси – Съвета на директортие не може да извършва действия, за които е необходимо одобрение от Общото събрание на акционерите; Изпълнителния директор няма право да обвързва групата в сделки над определен лимит, без да е упълномощен за това от Съвета и директорите;

- Контрол върху събираемостта на вземанията и спазване на договорените срокове за доставка и плащания;
- Спазване на нормативните изисквания по отношение на съставителя на финансовите отчети на групата – лицето или организацията, които съставят финансови отчети (междинни и годишни) от името на Ютекс Холдинг АД, задължително трябва да отговарят на изискванията, заложени в Закона за счетоводството, с което се гаранитра висока експертност при съставянето на финансовите отчети.
- Спазване на последователност на определена управленска и счетоводна политика, оповестявана във финансовите отчети;
- Извършване на всички сделки и операции в съответствие със законовите и подзаконови нормативни актове;
- Отразяване на всички събития и операции своевременно, с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволяват изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададената счетоводна рамка;
- Спазване на принципа на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите;
- Установяване и предотвратяване на измами и грешки;
- Изготвяне на надеждна финансова информация; придържане към международните стандарти за финансова отчетност и спазване на принципа на действащо предприятие.

Съвета на директорите носи отговорност за управление на рисковете. Политиката на групата за управление на рисковете подлежи на периодична проверка за спазване на установените лимити за поемане на рискове, както и отразяване на настъпилите промени в дейността на групата и пазарните условия.

**Информация по чл. 100н, ал. 8. т.4 от ЗППЦК**

Към датата на съставяне на Годишния консолидиран финансов отчет не са публикувани предложения за поглъщане или покупка на ценни книжа към акционерите на Ютекс Холдинг АД, с които да се цели придобиване на контрол върху дружеството. (Член 1, параграф 1 и Член 10 от Директива 2004/25/ЕО).

Участията на Ютекс холдинг АД в капитала на други търговски дружества и инвестициите му са подробно описани в раздел IV точка 5 - Информация за дялови участия на емитента, за основните му инвестиции в страната и чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите във финансови инструменти.

Групата няма акции, които да дават специални права на контрол.

Не са налице ограничения върху правата на глас.

Правилата за избор на членове на Съвета на директорите са уредени в Устава на дружествата от групата. Съгласно Устава, назначаването и смяната на членовете се осъществява от Общото събрание на акционерите.

Правомощията на членовете на Съвета на директорите са регламентирани Устава на дружествата от групата.

Правата да се емитират или изкупуват обратно акции са в компетентността на Общото събрание на акционерите.

**Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 5 от ЗППЦК**

- ***Състав и функциониране на Съвета на директортие***

Ютекс Холдинг АД се управлява от едностепенна система на управление, осъществявана от Съвет на директорите в съсав от 3 члена.

За членове на Съвета на директорите на Ютекс Холдинг АД не могат да бъдат избирани лица, които към момента на избора са осъдени с влязла в сила присъда, освен ако са реабилитирани. Членове на Съвета на директорите, за които след датата на избирането им възникнат гореописаните обстоятелства, трябва незабавно да информират Съвета на директорите. При избор на членове на Съвета на директорите, всеки от избраните членове предоставя на дружеството следните декларации: за спазване на конфиденциалност, за притежаваните ценни книжа, за изпълняване на задълженията си с грижата на добър търговец, за извършваната извън дружеството дейност и възнагражденията от нея, както и свидетелство за съдимост.

Съветът на директорите има изключителната компетентност да взема решения по следните въпроси:

- Представя годишния финансов отчет и докладва за дейността на дружеството през изтеклата календарна година пред Общото събрание.
- Прави предложение пред Общото събрание за разпределение на печалбата.
- Взема решение за образуване и закриване и определя видовете и размера на фондовете на дружеството, реда за набирането и изразходването на средствата по тях.
- Взема решение за откриване и закриване на дружествени клонове, както и за участие или прекратяването на участието на дружеството в други търговски дружества.
- Приема отчети и ръководи дейността на директорите на дружествата, контрлирани от Ютекс Холдинг АД.
- Разпорежда се с недвижими имоти на дружеството и вещни права върху тях, съобразно разпоредбите на чл. 114 от ЗППЦК.
- Разрешава покриването и съответно отписването от баланса на дружеството на несъбираеми вземания, липси и загуби.
- Взема решения за извършване на сделки по чл. 114, ал.1 от ЗППЦК, когато е овластен за това от Общото събрание.
- Назначава и освобождава директора за връзки с инвеститорите, който да отговаря на изискванията на ЗППЦК.

- Съветът на директорите решава всички оперативни въпроси, свързани с управлението на дружеството, които не са отнесени към изричната компетентност на общото събрание на акционерите, съгласно разпоредбите на Закона или на този устав.

Към 31.12.2021 година Съветът на директорите на дружеството-майка е в следния състав:

- Андрей Давидов;
- Константин Йовчев;
- Емил Асенов;

**Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 6 от ЗППЦК**

- **Политика на многообразие**

Съгласно разпоредбата на чл. 100н, ал. 12 във връзка с чл. 100н, ал. 8, т.6 от ЗППЦК Ютекс Холдинг АД не прилага политика на многообразие по отношение на административни, управителни и надзорни органи.

## XII. Допълнителна информация по Приложение № 2 към чл.11 от Наредба № 2/09.11.2021 на КФН

**Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година;**

Приходите на групата са категоризирани в 4 направления:

- Производство на рибни консерви
- Производство на нетъкан текстил
- Управление на собствени имоти
- Управленски услуги и инвестиционна дейност

Подробна разбивка на реализираните приходи по направления е дадена в следващата таблица:

| **Оперативни сегменти**<br>**Към 31 декември 2021 г.** | **Производство на консерви** | **Производство на нетъкан текстил** | **Управление на собствени имоти** | **Инвестиционна дейност** |
|---|---|---|---|---|
| **Приходи** | **202** | **2 422** | **2 671** | **170** |
| от външни клиенти | 202 | 2 422 | 2649 | 27 |
| от други сегменти | | | 22 | 143 |
| **Относителен дял** | 3,69% | 44,32% | 48,88% | 3,11% |

**Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от**

**продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с Групата;**

- По отношение на Производство на рибни консерви

Реализираните приходи на Групата от продажби на рибни консерви в размер на 202 хил.лв. са реализирани изцяло на вътрешния пазар и са от продажба на произведена и заскладена продукция. Суровината за производство на консервите се внася с помощта на търговци на замразена риба, като държавите на произход включват Мароко, Китай, Испания, Полша и др.

- По отношение на Производството на нетъкан текстил

Реализираните приходи на Групата от продажби изделия от нетъкан текстил в размер на 2 422 хил.лв. са разпределени между вътрешния пазар и международните пазари в съотношение 65/35. 65 на сто или около 1 572 хил.лв. са реализирани на вътрешния пазар, а приходи в размер на 847 хил.лв (35 на сто от общо приходите) са от клиенти от Европейския съюз и трети страни.

Някои от големите клиенти на Групата на вътрешния пазар са: Изомакс Байчев ЕООД, А.Л. Филтър ООД, Аполо ООД, Свобода АД и Рекеи ООД. От чуждестранните партньори с най-голям относителен дял са Clo Insulation от Англия.

От изброените ключови клиенти Clo Insulation са генерирали около 18,3% от приходите от продажби на Групата.

- По отношение на приходите от управление на собствени имоти

Приходите от управление на собствени имоти в размер на 2 671 хил.лв. са основно от клиенти от вътрешния пазар.

Фирма Рекеи ООД (купувач по сделките с недвижими имоти на Албена-С АД) е генерирал 34.8% от приходите на Групата.

**Информация за сключени съществени сделки;**

През м. Октомври 2021 по решение на Съвета на директорите бяха продадени сгради, собственост на Албена-С, заедно с намиращата се на тях ФВЦ „Албена С Сливен“ като реализирания доход от продажбите е в размер на 2 350 хил.лв.

През м. Декември беше сключен договор за проектиране, доставка, монтаж и въвждане в експлоатация на фотоволтаична централа с мощност от 500 кВ в пределите на имота на Славянка АД. Произвежданата електрическа енергия от централата ще бъде ползвана за собствени нужди с опция за продажба на излишната енергия. Общата стойност на проекта е прогнозирана в размер на 538 хил.лв.
През м. Декември беше сключен договор за проектиране, доставка, монтаж и въвждане в експлоатация на фотоволтаична централа с мощност от 500 кВ в пределите на имота на Юта АД. Произвежданата електрическа енергия от централата ще бъде ползвана за собствени нужди с опция за продажба на излишната енергия. Общата стойност на проекта е прогнозирана в размер на 538 хил.лв.

**Информация относно сделките, сключени между Групата и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които Групата е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка**

**информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на Групата;**

**Продажби на свързани лица извън група**

| Клиент | Вид сделка | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|---|
| Бизпортал | Наеми | 8 | 8 |
| **Общо** | | **8** | **8** |

**Салда за задължения на свързани лица извън група**

| Доставчик | 31.12.2021 г. | Гаранции | 31.12.2020 г. | Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| Андрей Давидов - гаранция като член на СД | 3 | | 3 | |
| Константин Йовчев - гаранция като член на СД | 2 | | 2 | |
| **Общо** | **5** | | **5** | |

**Салда по предоставени заеми от свързани лица извън група**

| Кредитополучател | Краткосрочна част по амортизируема стойност | | Дългосрочна част по амортизируема стойност | |
|---|---|---|---|---|
| | Главница | Лихви | Главница | Лихви |
| Андрей Давидов | 8 | 13 | 42 | |
| **Общо** | **8** | **13** | **42** | **-** |

**Салда по получени заеми от свързани лица извън група**

| Банка / Кредитор | Краткосрочна част по амортизируема стойност | | Дългосрочна част по амортизируема стойност | |
|---|---|---|---|---|
| | Главница | Лихви | Главница | Лихви |
| Сергей Давидов | | 1 | 4 | |
| Андрей Давидов | | 1 | 5 | |
| Андрей Давидов | 18 | | 405 | |
| **Общо** | **18** | **2** | **414** | **-** |

***Условия по получени заеми от свързани лица извън група***

| Банка / Кредитор | Договорен размер на кредита | Л. % | Падеж | Обезпечения/Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| Сергей Давидов | 4 | 8% | 31.12.2026 | няма |
| Андрей Давидов | 5 | 6% | 31.12.2026 | няма |
| Андрей Давидов | 440 | 3% | 05.10.2040 | няма |

**Информация за събития и показатели с необичаен за Групата характер, имащи съществено влияние върху дейността му и реализираните от него приходи и извършени разходи. Оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година**

През 2021 година няма събития и показатели с необичаен за Групата характер, имащи съществено влияние върху дейността й, с изключение на пандемията от Covid-19, чиито ефекти не повлияха значително върху резултатите за 2021 година.

**Информация за сделки, водени извънбалансово – характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за дружеството**

През отчетния период Групата няма сделки, водени извънбалансово

**Информация за дялови участия на групата, за основните й инвестиции в страната и чужбина, както и инвестиции в дялови ценни книжа извън неговата група и източниците/начините за финансиране**

**Финансови инструменти**

| Вид | 31.12.2021 г. | | 31.12.2020 г. | |
|---|---|---|---|---|
| | размер | стойност | размер | стойност |
| ДФ Гутман Инвестор Консерватив | 16218 | 538 | 16 218 | 524 |
| G365A (EUR) (T) | 228 | 46 | 228 | 42 |
| Акции миноритарни | 1040 | 5 | 1040 | 4 |
| **Общо** | | **589** | | **570** |

**Информация относно сключените от Групата в качеството й на заемополучател договори за заем, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения**

По сключен договор за инвестиционен банков кредит в размер на 500хил.лв. за срок от 72 месеца и 12 месеца гратисен период с „Юробанк България"АД, със средна лихва 2,9% дружеството е предоставило обезпечение както следва: машини и оборудване с балансова стойност в размер на 530 хил.лв.
През 2021 Групата ползва сключен договор за банков кредит – овърдрафт в размер на 300 хил. лв. за срок от 60 месеца с „Юробанк България" АД със средна лихва 4,3%. Групата е обособила особен залог на машини и съоръжения с балансова стойност 450 хил. лв., както и особен залог върху вземания по реда на ЗОЗ по сключени договори за наем между „Славянка" АД и наемател, като обезпечение по банковия кредит.
В началото на 2021 година Групата сключи договор за банков кредит в размер на 240 хил.лв. и размер на лихвата от 2,8%. Предоставено е обезпечение под формата на ипотека на поземлен заедно с построената в него сграда с обща балансова стойност в размер на 610 хил.лв.
По сключен през м.02.2020г. договор за банков кредит, с цел обезпечаване на финансиране на инвестиционен проект по модернизация на производствено оборудване за производство на обемна вата с памучен тип влакна Групата е предоставила сграда с балансова стойност от 1 970 хил.лв., като обезпечение по договора. Лихвата по договора е 2,9%, а остатъка към 31.12.2021 е в размер на 330 хил.лв..
През месец Април 2020 година е подновен договор за банков кредит – в размер на 200 хил.лв. за срок от 24 месеца с „УниКредит Булбанк"АД, със средна лихва 2,9%. Групата е предоставила машини и съоръжения с балансова стойност към 31.12.2021 г. в размер на 198 хил.лв, като обезпечение.

**Информация относно сключените от Групата в качеството си на заемодател договори за заем**

**Салда по предоставени заеми на свързани лица извън група**

| Кредитополучател | Краткосрочна част по амортизируема стойност | | Дългосрочна част по амортизируема стойност | |
|---|---|---|---|---|
| | Главница | Лихви | Главница | Лихви |
| Андрей Давидов | 8 | 13 | 42 | |
| **Общо** | **8** | **13** | **42** | **-** |

**Предоставени заеми на несвързани лица**

| Кредитополучател | Договорен размер на кредита | Л. % | Падеж | Обезпечения/Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| МБК Варна | 100 | 6% | 31.7.2021 | няма |

**Салда по предоставени заеми на несвързани лица**

| Кредитополучател | Краткосрочна част по амортизируема стойност | |
|---|---|---|
| | Главница | Лихви |
| МБК Варна | 0 | 19 |

| | | |
|---|---|---|
| МБК Варна - обезценки | | (4) |
| **Общо** | **0** | **15** |

**Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период;**

През отчетния период не е извършвана нова емисия на ценни книжа.

**Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати;**

През отчетния период не са публикувани прогнози, но Групата успя да изпълни прогнозата от края на миналия отчетен период за подобряване на финансовия резултат от дейността. Реализирана е печалба за Групата в размер на 1 088 хил.лв, спрямо загуба от 612 хил.лв. през 2020 година.

**Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които Групата е предприела или предстои да предприеме с оглед отстраняването им**

Политиката на Групата по отношение на управлението на финансовите ресурси е свързана с непрекъснат анализ на срочността на задълженията и разпределяне на финансовите ресурси съобразно тази срочност. В този смисъл пред Ютекс Холдинг АД към настоящия момент не стоят заплахи от евентуално просрочване или неплащане на задължения. Всички задължения се обслужват съобразно договореностите. Финансовите ресурси са така структурирани, че при необходимост голяма част от тях да могат бързо и без съществени загуби да се обърнат в налични парични средства, с които да се покриват планирани и непланирани задължения.

**Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност**;

През м. Декември бяха сключени два договора за проектиране, доставка, монтаж и въвждане в експлоатация на фотоволтаични централи с мощност от по 500 кВ всяка в пределите на имотие на Юта АД и Славянка АД. Произвежданата електрическа енергия от централите ще бъде ползвана за собствени нужди с опция за продажба на излишната енергия. Общата стойност на двата проекта е прогнозирана в размер на 1 076 хил.лв., като финансирането ще се извърши или със собствени средства или с ползването на до 40% банково финансиране.

**Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на Групата**

През 2021 година не са настъпили промени в основните принципи за управление на Групата**.**

**Информация за основните характеристики на прилаганите от Групата в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове**

В съответствие с изискванията на българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към края на годината, за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Отговорността на ръководството включва и прилагане на система за вътрешен контрол за предотвратяване, разкриване и изправяне на грешки и неверни изложения, допуснати в резултат на действия на счетоводната система. В тази връзка ръководството спазва следните основни принципи в своята дейност:

- Стриктно спазване на нормативните изисквания и дружествените разпоредби във връзка с правилното идентифициране на компетентността за вземане на решения по различни въпроси – Съвета на директортие не може да извършва действия, за които е необходимо одобрение от Общото събрание на акционерите; Изпълнителния директор няма право да обвързва дружеството в сделки над определен лимит, без да е упълномощен за това от Съвета и директорите;
- Контрол върху събираемостта на вземанията и спазване на договорените срокове за доставка и плащания;
- Спазване на нормативните изисквания по отношение на съставителя на финансовите отчети на групата – лицето или организацията, които съставят финансови отчети (междинни и годишни) от името на Ютекс Холдинг АД, задължително трябва да отговарят на изискванията, заложени в Закона за счетоводството, с което се гаранитра висока експертност при съставянето на финансовите отчети.

- Спазване на последователност на определена управленска и счетоводна политика, оповестявана във финансовите отчети;

- Извършване на всички сделки и операции в съответствие със законовите и подзаконови нормативни актове;

- Отразяване на всички събития и операции своевременно, с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволяват изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададената счетоводна рамка;

- Спазване на принципа на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите;

- Установяване и предотвратяване на измами и грешки;

- Изготвяне на надеждна финансова информация; придържане към международните стандарти за финансова отчетност и спазване на принципа на действащо предприятие.

- Изготвяне на Годишния финансов отчет във формат XHTML и на Консолидирания годишен финансов отчет във формат XHTML, маркирани с помощта на iXBRL тагове, в съответствие с Делегиран регламент 815/2019 на ЕС.

Информацията за системата за управление на рисковете е представена в приложенията към годишния финансов отчет за 2021 г.

**Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година;**

През отчетния период не се извършвани промени в управителните органи на Групата.

**Информация за размера на възнагражденията, наградите и / или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година**

Възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на дружеството-майка и дъщерните дружества за 2021 год.общо възлизат на 316 хил. лв.

| Име | Сума (хил.лв.) |
|---|---|
| Андрей Сергеев Давидов | 101 |
| Емил Асенов Асенов | 69 |
| Константин Руменов Йовчев | 18 |
| Магдалена Георгиева-Зангова | 6 |
| Петя Георгиева | 40 |
| Пепа Болашикова | 65 |
| Аспасия Порожанова | 17 |
| **Общо** | **316** |

Дружеството не разполага с информация за договорености между настоящите акционери за промени в относитетелния дял на притежаваните акции .

**За публичните дружества - информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи, прокуристите и висшия ръководен състав акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа - вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите;**

Притежаваните акции от членове на СД са както следва:

- Андрей Сергеев Давидов – 79 450 броя, представляващи 13,33% от капитала.
- Емил Асенов Асенов – 13 325 броя, представляващи 2,24% от капитала.

**Информация за известните на Групата договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери;**

На Групата не са известни такива договорености, които да доведат до промяна на относителния дял акции или облигации на настоящи акционери или облигационери.

**Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на Групата в размер най-малко на 10 на сто от собствения му капитал**

През отчетния период Групата няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал.

**Друга информация по преценка на Групата**

Ръководството на групата преценява, че не е налице друга информация, която би била важна за потребителите и която не е представена в доклада.

**Директор "Връзки с инвеститорите" –** за подробна информация, касаеща акционерите и такава, която би била полезна за вземането на обосновани инвестиционни решения от инвеститорите,

заинтересованите лица могат да се обръщат към Елисавета Викторова – Директор връзки с инвеститорите в Ютекс Холдинг АД.

Телефон за връзка – (02) 962 44 45;

E-mail: office@utexholding.com

Адрес за кореспонденция: гр. София 1407, бул Черни връх 70-72.

Изп. директор: Andrey Sergeev Davidov Digitally signed by Andrey Sergeev Davidov Date: 2022.04.26 12:28:59 +03'00'

/Андрей Давидов/

**МАТЕРИАЛИ**
по **точка пета** от дневния ред на редовното
годишно общо събрание на акционерите на
ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД, свикано на
13.06.2022 г. в гр.София

5. Приемане на доклад на дипломирания експерт-счетоводител за резултатите от извършената проверка на годишния консолидиран финансов отчет на дружеството за 2021 г.

Съветът на директорите предлага ОС да приеме доклада на дипломирания експерт-счетоводител за резултатите от извършената проверка на годишния консолидиран финансов отчет на дружеството за 2021 г.

**Проект за решение**: ОС приема доклада на дипломирания експерт-счетоводител.

# ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

# ДО АКЦОНЕРИТЕ НА

# ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД

## Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

### Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД и неговите дъщерни дружества („Групата"), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и консолидирания отчет за всеобхватния доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2021 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

### База за изразяване на мнение

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

### Ключови одиторски въпроси

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

„ ЗАХАРИНОВА НЕКСИА"ЕООД
гр.София 1309, бул. „ Константин Величков" №157-159, ет.1, офис 3
тел: 02/920 46 70
email: office@zaharinovanexia.com
website: www.zaharinovanexia.com

**Виж приложение 1.9.2. Финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата** към финансовия отчет

| **Ключов одиторски въпрос** | **Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит** |
|---|---|
| **Оценка на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност** | |
| Към 31 декември 2021г. справедливата стойност на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата е в размер на 589 хил.лева., ( 31 декември 2020г: 570 хил.лева).<br><br>Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата на Групата е ключов одиторски въпрос за нашия одит и оценката на същите е определена като съществен риск.<br>Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата на Групата са категоризирани в „ Ниво 1" на йерархията на справедливите стойности.<br>Групата класифицира като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата тези инвестиции, които управлява текущо, взема решения за покупки и продажби въз основа на справедливата им стойност ( пазарни данни), инвестиционната си политика и политиката за управление на риска.<br><br>Последващата оценка на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата към края на всеки отчетен период е по текущата им пазарна стойност, при спазването на следната политика: „определяне на справедливата стойност директно на база пазарни цени – „последна цена купува" към последния работен ден на съответния отчетен период.<br>Поради спецификата на процеса на оценяване и вида на активите, както и съществеността на справедливите стойности на тази група активи, ние определихме този въпрос като ключов одиторски въпрос. | В тази област нашите одиторски процедури включиха, без да са ограничавани до:<br><br>• Преглед на последователноста и адекватността при прилагане на възприетата счетоводна политика на Групата по отношение на класификацията и последващата оценка на тази група активи в съответствие с приложимите стандарти;<br>• Проверка на пазарните цени на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата към последния работен ден чрез външни източници и преизчисление на стойностите на база на приетия от ръководството на Групата модел ;<br>• Равнение на получените резултати от преизчислението на стойностите със счетоводните регистри на Групата<br>• Оценка и проверка на пълнотата, уместността и адекватността на оповестяванията в консолидирания финансов отчет относно оценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата. |

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, в т.ч. декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.
В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

**Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за консолидирания финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на консолидираните финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Групата или да преустанови дейността на Групата, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

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

**Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет**

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

— получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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

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

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

**Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания**

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

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на консолидирания доклад за дейността, декларацията за корпоративно управление на Групата, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими в България.

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

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

а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
в) В декларацията за корпоративно управление на Групата за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, е представена изискваната от чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

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

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

***Докладване за съответствие на електронния формат на консолидирания финансов отчет, включен в годишния консолидиран финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.5 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ***

Ние извършихме ангажимент за изразяване на разумна степен на сигурност по отношение на съответствието на електронния формат на консолидирания финансов отчет на „ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД" за годината, завършваща на 31 декември 2021 година, приложен в електронния файл „529900Z1MS5MPIFXPR08-20211231-BG-CON.zip", с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ"). Нашето становище е само по отношение на електронния формат на консолидирания финансов отчет и не обхваща другата информация, включена в годишния консолидиран финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 5 от ЗППЦК.

**Описание на предмета и приложимите критерии**

Ръководството е изготвило електронен формат на консолидирания финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2021 година по реда на Регламента за ЕЕЕФ с цел спазване на изискванията на ЗППЦК. Правилата за изготвяне на консолидирани финансови отчети в този електронен формат са посочени в Регламента за ЕЕЕФ и те по наше мнение притежават характеристиките на подходящи критерии за формиране на становище за разумна степен на сигурност.

**Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление**

Ръководството на Групата е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на консолидирания финансов отчет в XHTML. Тези отговорности включват избора и прилагането на подходящи iXBRL маркировки, използвайки таксономията на Регламента за ЕЕЕФ, както и въвеждането и прилагането на такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството счита за необходима за изготвянето на електронния формат на годишния консолидирания финансов отчет на Групата, който да не съдържа съществени несъответствия с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет на Групата, включително прилагането на Регламента за ЕЕЕФ.

**Отговорности на одитора**

Нашата отговорност се състои в изразяване на становище за разумна степен на сигурност относно това дали електронният формат на консолидирания финансов отчет е в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ. За тази цел ние изпълнихме „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)" и извършихме ангажимент за изразяване на разумна степен на сигурност съгласно МСАИС 3000 (преработен) „Ангажименти за изразяване на сигурност, различни от одити и прегледи на историческа финансова информация" (МСАИС 3000 (преработен)). Този стандарт изисква от нас да спазваме етичните изисквания, да планираме и изпълним подходящи процедури, за да получим разумна степен на сигурност дали електронният формат на консолидирания финансов отчет на Групата е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с приложимите критерии, посочени по-горе. Характерът, времето и обхвата на избраните процедури зависят от нашата професионална преценка, включително оценката на риска от съществени несъответствия с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че ангажимент, извършен в съответствие с МСАИС 3000 (преработен), винаги ще разкрива съществено несъответствие с изискванията, когато такова съществува.

**Изисквания за контрол върху качеството**

Ние прилагаме изискванията на Международен стандарт за контрол върху качеството (МСКК) 1 и съответно, поддържаме всеобхватна система за контрол върху качеството, включително документирани политики и процедури относно спазването на етичните изисквания, професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания към регистрираните одитори в България.

Ние отговаряме на етичните и изискванията за независимост на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), приет от ИДЕС чрез ЗНФО.

**Обобщение на извършената работа**

Целта на планираните и извършени от нас процедури беше получаването на разумна степен на сигурност, че електронният формат на консолидирания финансов отчет е изготвен, във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента ЕЕЕФ. Като част от оценяване на спазването на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ по отношение на електронния (XHTML) формат за отчитане на консолидирания отчет на Групата, ние запазихме професионален скептицизъм и използвахме професионална преценка. Ние също така:

- получихме разбиране за вътрешния контрол и процесите, свързани с прилагането на Регламента за ЕЕЕФ по отношение на консолидирания финансов отчет на Групата и включващи изготвянето на консолидирания финансов отчет на Групата в XHTML формат и маркирането му в машинно четим език (iXBRL);
- проверихме дали приложеният XHTML формат е валиден;
- проверихме дали четимата от човек част на електронния формат на консолидирания финансов отчет съответства на одитирания консолидиран финансов отчет;
- оценихме пълнотата на маркировките в консолидирания финансов отчет на Групата при използването на машинно четим език (iXBRL) съобразно изискванията на Регламента за ЕЕЕФ;
- оценихме уместността на използваните iXBRL маркировки, избрани от основната таксономия, както и създаването на елемент от разширената таксономия в съответствие с Регламента за ЕЕЕФ, когато липсва подходящ елемент в основната таксономия;
- оценяваме уместността на съотнасянето (фиксиране) на елементите от разширената таксономия в съответствие с Регламента за ЕЕЕФ.

Ние считаме, че доказателствата, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето становище.

***Квалифицирано становище за съответствие на електронния формат на консолидирания финансов отчет с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ***

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпросите описани в раздела от нашия доклад „ База за изразяване на квалифицирано становище", електронният формат на консолидирания финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2021 година, съдържащ се в приложения електронен файл „529900Z1MS5MPIFXPR08-20211231-BG-CON.zip", е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

**База за изразяване на квалифицирано становище**

| Позиция в отчета | Основен отчет | Стойност текуща година | Стойност предходна година | Маркировка, приложена от Групата | Подходяща маркировка |
|---|---|---|---|---|---|
| *Натрупани печалби/загуби* | *Консолидиран отчет за финансовото състояние* | *7,172 хил. лв.* | *7,806хил. лв.* | *(utexholding: Retained Earning)* | *„Неразпределена печалба"(ifrs-full_Retained Earnings) от основната таксономия* |
| *Печалба/загуба за годината* | *Консолидиран отчет за финансовото състояние* | *1,088 хил.лв* | *(612) хил.лв* | *(utexholding: CurenProfit)* | *„Печалба/загуба" (ifrs-full:ProfitLoss) от основната таксономия* |
| *Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари* | *Консолидиран отчет за паричните потоци* | *212хил. лв.* | *295 хил. лв.* | *(utexholding: InitialCashBalance)* | *„Парични средства и парични еквиваленти"(ifrs-full_CashAndCashEquivalents) с етикета за време periodStartLabel) от основната таксономия* |
| *Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември* | *Консолидиран отчет за паричните потоци* | *1,818 хил. лв.* | *212 хил. лв.* | *(utexholding: EndingCashBalance)* | *„Парични средства и парични еквиваленти"(ifrs-full_CashAndCashEquivalents) с етикета за време periodEndLabel) от основната таксономия* |

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

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

- ЗАХАРИНОВА НЕКСИА ЕООД е назначено за задължителен одитор на консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. на ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД от общото събрание на акционерите, проведено на 29 юни 2021г, за период от една година.
- Одитът на консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. на Групата представлява втори пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на тази група, извършен от нас.

— Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
— Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
— Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Групата.

**Одиторско дружество с рег.номер 138**

**„ ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД**

**Представляващ :**

Dimitrina Dimitrova Zaharinova
E=dima@zaharinovanexia.com, CN=Dimitrina Dimitrova Zaharinova, SERIALNUMBER=PNOBG-641106011 5, G=Dimitrina, SN=Zaharinova, OID.2.5.4.97=NTRBG-200876536, O=ZAHARINOVA NEXIA Ltd, L=Sofia, C=BG
София
2022.04.28 17:03:34+03'00'

**Димитрина Захаринова**

**Регистриран одитор, отговорен за одита:**

**Григор Петров**

GRIGOR VOYNOV PETROV
Digitally signed by GRIGOR VOYNOV PETROV
Date: 2022.04.28 16:59:14 +03'00'

**Гр.София**

**28.04.2022г.**

„ ЗАХАРИНОВА НЕКСИА"ЕООД
гр.София 1309, бул. „ Константин Величков" №157-159, ет.1, офис 3
тел: 02/920 46 70
email: office@zaharinovanexia.com
website: www.zaharinovanexia.com

**МАТЕРИАЛИ**
по **точка шеста** от дневния ред на редовното
годишно общо събрание на акционерите на
ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД, свикано на
13.06.2022 г. в гр.София

6.Освобождаване от отговорност членовете на СД за дейността им през 2021 г. и определяне на възнаграждението им.

Съветът на директорите предлага на общото събрание на акционерите да бъдат освободени от отговорност за дейността им през 2021 г., членовете на съвета на директорите и да бъде определено възнаграждението им.

**Проект за решение**: ОС освобождава от отговорност членовете на СД за дейността им през 2021 г. и определя възнаграждението им.

**МАТЕРИАЛИ**
по **точка седма** от дневния ред на редовното
годишно общо събрание на акционерите на
ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД, свикано на
13.06.2022 г. в гр.София

7. Приемане на отчет за дейността на Одитния комитет.

Съветът на директорите предлага да бъде приет отчета за дейността на Одитния комитет.

**Проект за решение**: ОС приема отчета за дейността на Одитния комитет.

# ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД ЗА 2021 ГОДИНА

Уважаеми акционери,

Целта на настоящия доклад е да представи на Вашето внимание дейността на Одитния комитет на Ютекс Холдинг АД за 2021 година. През изтеклата 2021 година дейността на комитета бе насочена към:

- Наблюдение на процесите на финансово отчитане в дружеството;
- Преценка на ефективността на системите за вътрешен контрол;
- Преценка на ефективността на системите за управление на рисковете;
- Извършване на преценка относно независимостта на регистрирания одитор на дружеството, в съответствие със ЗНФО и Етичния кодекс на професионалните счетоводители;
- Наблюдение на процеса на независим финансов одит на финансовите отчети на дружеството за 2021 година.

## 1. Наблюдение на процесите на финансово отчитане в дружеството и преценка на ефективността на системите за вътрешен контрол.

През 2021 година Ръководството и отговорните служители на Ютекс Холдинг АД са прилагали последователна счетоводна политика. Процесите на финансово отчитане са непосредствено контролирани от Ръководството на дружеството. Спазван е принципа на действащо предприятие при изготвянето на финансовите отчети, които са съставени на базата на Международните стандарти за финансово отчитане.

В съответствие с изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа са изготвяни периодични тримесечни финансови отчети, както на неконсолидирана база, така и на консолидирана. Тези отчети са предавани на Комисията за финансов надзор и на регулирания пазар на ценни книжа в законоустановените срокове.

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол е бил сред приоритетите в дейността на Ръководството на Ютекс Холдинг АД през 2021 година.

Контрола е извършван непосредствено от Ръководството, което спомага за навременното отстраняване на нередности и непълноти при финансовото отчитане на дружеството.

Ръководството на дружеството бе информирано за детайлите по отношение на изискванията на Регламента за Европейския Единен Електронен Формат ( ЕЕЕФ) при изготвянето на електронния формат на годишния консолидиран финансов отчет в XHTML. Това включва както избора и прилагането на подходящи iXBRL маркировки, използвайки таксономията на Регламента за ЕЕЕФ, така и въвеждането и прилагането на система за вътрешен контрол за изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет на Групата, така че този отчет да не съдържа съществени несъответствия с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

2. **Ефективност на системите за управление на рисковете.**

През 2021 година Ръководството на Ютекс Холдинг АД е осъществявало ефективно управление на рисковете на дружеството посредством прилагането на система за тяхното прогнозиране и контролиране. Подробно описание на рисковете за дружеството е поместено в Годишния доклад за дейността на Ютекс Холдинг АД, изготвен от Ръководството и представен на Общото събрание на акционерите.

3. **Преглед на независимостта на регистрирания одитор на дружеството в съответствие с изискванията на ЗНФО и Етичния кодекс на професионалните счетоводители.**

Извършеният преглед на независимостта на регистрирания одитор на Ютекс Холдинг АД, съгласно изискванията на закона и на Етичния кодекс на професионалните счетоводители констатира, че той изцяло покрива изискванията за независимост. Предоставени са и съответните декларации, удостоверяващи независимостта на външния одитор.

След проверка бе установено, че одиторското дружество, както и отговорния одитор не са предоставяли други услуги, освен независим финансов одит, на дружеството и на членове на Ръководството през 2021 година.

4. **Наблюдение на процеса на независим финансов одит на финансовите отчети на дружеството за 2020 година.**

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, Търговския закон, Закона за публичното предлагане на ценни книжа и Закона за независимия финансов одит е извършен независим финансов одит на финансовите отчети на Ютекс Холдинг АД от Захаринова Нексиа ЕООД, регистрационен номер 0017 в списъка на регистрираните одиторски предприятия, обнародван от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България. Регистрирания одитор е избран на редовно Общо годишно събрание на акционерите. Докладът на независимия одитор, изготвен в съответствие с МСФО, е представен на Общото събрание на акционерите.

Направена е оценка на множество фактори, сред които независимост на външния одитор, спазване на договорените срокове за завършване на одитните ангажименти, ангажираността на одиторския колектив към процеса, изискванията на ЗНФО по отношение на одитния процес и по отношение на одиторските дружества и регистрираните водещи одитори.

Размер на възнагражденията за задължителен одит на индивидуалния и консолидирания финансов отчет за 2020 година са както следва:

- Одит на Индивидуален отчет – 3хил.лв
- Одит на Консолидиран отчет – 5,4 хил.лв

С оглед разпоредбите на ЗНФО, одита е проведен законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията и в съответствие с МСФО и МОС.

**5. Избор на регистриран одитор, който да извърши одит на финансовите отчети на Ютекс Холдинг АД за 2022 година.**

Одитният комитет на Ютекс Холдинг АД препоръчва за избиране, от Общото събрание на акционерите, на Захаринова Нексиа ООД за регистриран одитор, който да извърши одит и завери финансовите отчети на дружеството за 2022 година. На база опита и проведените срещи със Захаринова Нексиа ООД по време на одита на ГФО и КФО за 2021 година и на база убеждението на Одитния комитет в независимостта на Захаринова Нексиа ООД и екипа му, считаме че това дружество ще гарантира достоверността на представените данни в отчетите за финансовото състояние на Ютекс Холдинг АД.

Председател на Одитен комитет:

/Е. Асенов/

**МАТЕРИАЛИ**
по **точка осма** от дневния ред на редовното
годишно общо събрание на акционерите на
ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД, свикано на
13.06.2022 г. в гр.София

8.Избиране на експерт-счетоводител на дружеството за 2022 г.

Съветът на директорите предлага да бъде избрано дружество Захаринова Нексиа ООД, N 138 в регистъра на ИДЕС за независим одитор на финансовите отчети за 2022 година.

**Проект за решение**: ОС избира предложения от СД, по препоръка на Одитния комитет, експерт-счетоводител на дружеството за 2022 г.

**МАТЕРИАЛИ**
по **точка девета** от дневния ред на редовното
годишно общо събрание на акционерите на
ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД, свикано на
13.06.2022 г. в гр.София

9.Отчет на директора за връзки с инвеститорите за 2021 г.

Съветът на директорите предлага ОС да приеме отчета на директора за връзки с инвеститорите за 2021 г.

**Проект за решение**: ОС приема отчета на директора за връзки с инвеститорите за 2021 г.

ДО
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА
АКЦИОНЕРИТЕ НА „ЮТЕКС"
ХОЛДИНГ АД

# ОТЧЕТ НА ДИРЕКТОРА ЗА ВРЪЗКИ С ИНВЕСТИТОРИТЕ ЗА 2021 ГОДИНА

Основните задължения на директора за връзки с инвеститорите са изчерпателно изброени в чл. 116г. ал. 3 от Закона за публично предлагане на ценни книжа. Съгласно този текст и длъжностната характеристика, изготвена в дружеството, задълженията на директора за връзки с инвеститорите са следните: осъществява ефективна връзка между управителния орган на дружеството и неговите акционери и лицата, проявили интерес да инвестират в ценни книжа на дружеството, като им предоставя информация относно текущото финансово и икономическо състояние на дружеството, както и всяка друга информация, на която те имат право по закон в качеството им на акционери или инвеститори; отговаря за изпращане в законоустановения срок на материалите за свикано общо събрание до всички акционери, поискали да се запознаят с тях; води и съхранява верни и пълни протоколи от заседанията на управителния орган на дружеството; отговаря за навременното изпращане на всички необходими отчети и уведомления на дружеството до комисията, регулирания пазар, на който се търгуват ценните книжа на дружеството и Централния депозитар: води регистър за изпратените материали като описва и причините, в случай на непредоставяне на поискана информация.

За изпълнението на посочените задължения през 2021 г., в изпълнение на чл.116г, ал.4 от ЗППЦК, директора за връзки е инвеститорите представя настоящия отчет пред Общото събрание на акционерите на „ЮТЕКС" ХОЛДИНГ АД.

През отчетната 2021 г. всички документи определени от Закона за публично предлагане на ценни книжа, Търговския закон и Закона за счетоводството, изискуеми от публичните дружества с цел разкриване на информация и контролиране на дейността им, бяха изготвени в законоустановените срокове, предоставени на съответните институции и бяха достъпни за всички наши акционери. Част от тези документи са годишния и тримесечните финансови отчети

на дружеството и консолидираните финансови отчети, с които всеки наш акционер можеше да се запознае в офиса на холдинга всеки работен ден или да получи при поискване. Информация за отчетите на дружеството акционерите могат да получат и чрез специализираната медия на БФБ - ХЗ News, както и на сайта на КФН.

Като директор за връзки с инвеститорите през 2021 г. стриктно водех и съхранявах и протоколите от заседанията на Съвета на директорите на "ЮТЕКС" ХОЛДИНГ АД.

Беше изпълнено и задължението за водене на точен регистър на всички искания за информация, постъпили от инвеститори или акционери, за предоставената информация или за причините за отказ за даване на информация. През 2021 г. на всички наши акционери желаещи да се запознаят е текущото финансово състояние на холдинга, както и всяка друга информация, на която те имат право в качеството си на инвеститори, беше предоставяна по тяхно искане., като на 99.8 % от постъпилите запитвания бе отговорено в рамките на деня.

Всеки наш акционер имаше достъп до информация, свързана с дейността на ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД: финансови и оперативни резултати на дружеството; целите на дружестното; основните акционерни участия и правото на глас; членовете на съвета на директорите и тяхното възнаграждение; въпроси свързани със служителите и друга информация подлежаща на разкриване, съобразно ЗППЦК, ТЗ и Устава на дружеството. През отчетния период в качеството си на директор за връзки с инвеститорите давах информация, устно при проведени срещи и по телефон на акционери, интересуващи се основно от реда и начина за участие в Общото събрание на акционерите, борсовите цени на търгувяните от дружеството акции, начините за покупка, продажба, прехвърляне или унаследяване на акции на дружеството, въпроси свързани с организацията и предоставяне на материали за Общо събрание на акционерите, както и за дейността и перспективите "ЮТЕКС" ХОЛДИНГ АД.

Друго задължение на директора за връзки с инвеститорите - предоставянето в законноустановеннте срокове на точни и изчерпателни материли за Общото събрание на акционерите, протокола от Общото събрание и друга информация, подлежаща на разкриване до Комисията за финансов надзор, Българска фондова борса, Централен депозитар АД и до акционерите, поискали да се запознаят с нея, също беше изпълнявано стриктно и през 2021 г. През отчетния период "ЮТЕКС

ХОЛДИНГ“ АД е предоставяло пълната, законово изискуема информация на регулаторните органи чрез интегрираната електронна система за разкриване на информация - X3 News. Поканата за общото събрание бе публикувана в Търговския регистър, Комисия за финансов надзор, специализираната платформа на Българска фондова борса X3 News, както и на интернет страницата на дружеството: https://utexholding.com/bg/home-page/

Предвид гореизложеното, може да се приеме, че през отчетната 2021 г. "ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД и в частност директорът за връзки е инвеститорите се е стремил стриктно да спазва законовите разпоредби и изчерпателно и достоверно да предоставя информация както на акционерите, така и на регулаторните органи.

Директор за връзки с инвеститорите: .....

/Елисавета Викторова/

**МАТЕРИАЛИ**
по **точка десета** от дневния ред на редовното
годишно общо събрание на акционерите на
ЮТЕКС ХОЛДИНГ АД, свикано на
13.06.2022 г. в гр.София

10. Избор на членове на Съвета на директорите във връзка с изтичане на мандат.
На ОСА се предлага да избере за нов 3 годишен мандат следните лица:

- Андрей Сергеев Давидов – гр. София, бул. Янко Сакъзов 21; Икономика;
- Константин Руменов Йовчев – гр. София, ул. Еровете 12; Архитектура, Строителство и Геодезия;
- Емил Асенов Асенов – гр. София, ул. Луи Айер 132; Финанси и Счетоводство;

**Проект за решение:** ОС избира членове на Съвета на директорите

# ДЕКЛАРАЦИЯ

По чл. 116а[1], ал. 2 от ЗППЦК

Долуподписаният **Андрей Сергеев Давидов** от гр. София, бул. "[illegible]" №[illegible] .7, предложен за член на Съвета на директорите на Ютекс Холдинг АД, гр. София, ЕИК 121673200

## ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:

1. Не съм служител в публичното дружество.
2. Не съм акционер, който притежава пряко или чрез свързани лица най-малко 25 на сто от гласовете в общото събрание на акционерите и не съм свързано с дружеството лице.
3. Не съм лице, което е в трайни търговски отношения с публичното дружество.
4. Член съм на управителен или контролен орган на следното търговско дружество:
    - Бизпортал АД; ЕИК 202889027;
    - Албена-С АД; ЕИК 119011481;
    - Славянка АД; ЕИК 102046570;
    - Юта АД; ЕИК 827238425;
    - Пелетино ООД; ЕИК 202461806;
5. Не съм свързано лице с друг член на управителен или контролен орган на публичното дружество.

Известна ми е наказателната отговорност по чл. 313 от Наказателния кодекс.

ДЕКЛАРАТОР:.....

/Андрей Сергеев Давидов/

# ДЕКЛАРАЦИЯ

По чл. 116а[1], ал. 2 от ЗППЦК

Долуподписаният **Константин Руменов Йовчев**, живущ в гр. София, № предложен за член на СД на „Ютекс Холдинг“ АД

## ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:

1. Не съм служител в публичното дружество.
2. Не съм акционер, който притежава пряко или чрез свързани лица най-малко 25 на сто от гласовете в общото събрание на акционерите и не съм свързано с дружеството лице.
3. Не съм лице, което е в трайни търговски отношения с публичното дружество.
4. Не съм член на управителен или контролен орган, прокурист или служител на търговско дружество или друго юридическо лице от т.2 и т.3.
5. Не съм свързано лице с друг член на управителен или контролен орган на публичното дружество.

Известна ми е наказателната отговорност по чл. 313 от Наказателния кодекс.

ДЕКЛАРАТОР:.....

/Константин Руменов Йовчев/

# ДЕКЛАРАЦИЯ

По чл. 116а[1], ал. 2 от ЗППЦК

Долуподписаният **Емил Асенов Асенов** от гр. София, ул. " " предложен за член на Съвета на директорите на Ютекс Холдинг АД, ЕИК 121673200

## ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:

1. Съм служител в публичното дружество – Ютекс Холдинг АД.
2. Не съм акционер, който притежава пряко или чрез свързани лица най-малко 25 на сто от гласовете в общото събрание на акционерите и не съм свързано с дружеството лице.
3. Не съм лице, което е в трайни търговски отношения с публичното дружество.
4. Член съм на управителен или контролен орган на следните Търговски дружества:
    - Албена-С АД, ЕИК 119011481 (дъщерно дружество) – Председател на СД;
    - Славянка АД, ЕИК 1020465709 (дъщерно дружество) – член на СД;
    - Юта АД, ЕИК 827238425 (дъщерно дружество) – Изпълнителен директор;
5. Не съм свързано лице с друг член на управителен или контролен орган на публичното дружество.

Известна ми е наказателната отговорност по чл. 313 от Наказателния кодекс.

ДЕКЛАРАТОР:.....

/Емил Асенов Асенов/

# ДЕКЛАРАЦИЯ И СЪГЛАСИЕ
по чл. 234 ал.2 от Търговския закон

Долуподписаният **Андрей Сергеев Давидов** от гр. София, бул. "[redacted]", л. карта № [redacted], изд. на [redacted] г. от МВР -София, ЕГН [redacted], предложен за член на Съвета на директорите на Ютекс Холдинг АД, гр. София, ЕИК 121673200 на основание чл. 234 ал.2 от Търговския закон с настоящето

ДЕКЛАРИРАМ:

1. Не съм бил член на управителен или контролен орган на дружество, прекратено поради несъстоятелност през последните две години, предхождащи датата на решението за обявяване на несъстоятелността, от което да са останали неудовлетворени кредитори.
2. Не съм бил управител, член на управителен или контролен орган на дружество, за което е било установено с влязло в сила наказателно постановление неизпълнение на задължения по създаване и съхраняване на определените му нива от запаси по Закона за запасите от нефт и нефтопродукти.
3. Отговарям на условията, предвидени в Устава на Ютекс Холдинг АД, гр. София.
4. Съгласен съм да бъда вписан като член на Съвета на директорите на Ютекс Холдинг АД, гр. София.

Известна ми е наказателната отговорност по чл. 313 от НК, която нося за попълване на неверни данни в настоящата декларация.

ДЕКЛАРАТОР:
/ Андрей Сергеев Давидов /

Андрей Сергеев Давидов

На **04.05.2022 г.**, **Цвета Дечева**, нотариус в район **РС София**, рег. № **633** на Нотариалната камара, удостоверявам подписите върху този документ, положени от:
**Андрей Сергеев Давидов, ЕГН**
с местожителство гр. (с.) **София**
Рег. № **4876**, Събрана такса: ..... лв.

НОТАРИУС:

ПОМОЩНИК - НОТАРИУС
ПО ЗАМЕСТВАНЕ
Стояна Хаджиева

Нотариус № 633
Цвета ДЕЧЕВА
Район на действие
РС. СОФИЯ
Република България

ДЕКЛАРАЦИЯ И СЪГЛАСИЕ
по чл. 234 от Търговския закон

Долуподписаният **Константин Руменов Йовчев** от гр. София, у [redacted], л. к. № [redacted], изд. на [redacted] г. от МВР -София, ЕГН [redacted] предложен за член на Съвета на директорите на Ютекс Холдинг АД, гр. София, ЕИК 121673200 на основание чл. 234 от Търговския закон с настоящето

ДЕКЛАРИРАМ:

1. Не съм бил член на управителен или контролен орган на дружество, прекратено поради несъстоятелност през последните две години, предхождащи датата на решението за обявяване на несъстоятелността, от което да са останали неудовлетворени кредитори.
2. Не съм бил управител, член на управителен или контролен орган на дружество, за което е било установено с влязло в сила наказателно постановление неизпълнение на задължения по създаване и съхраняване на определените му нива от запаси по Закона за запасите от нефт и нефтопродукти.
3. Отговарям на условията, предвидени в Устава на Ютекс Холдинг АД, гр. София.
4. Съгласен съм да бъда вписан като член на Съвета на директорите на Ютекс Холдинг АД, гр. София.

Известна ми е наказателната отговорност по чл. 313 от НК, която нося за попълване на неверни данни в настоящата декларация.

ДЕКЛАРАТОР:
/ Константин Руменов Йовчев /

Константин Руменов Йовчев

На **05.05.2022 г.**, **Цвета Дечева**, нотариус в район **РС София**, рег.№ **633** на Нотариалната камара, удостоверявам подписите върху този документ, положени от:
**Константин Руменов Йовчев, ЕГН**
с местожителство гр. (с.) **София**
Рег. № **4896**, Събрана такса: ..... лв.

НОТАРИУС:

Нотариус № Цвета ДЕЧЕВА Район на действие РС. София Република България

ПОМОЩНИК - НОТАРИУС ПО ЗАМЕСТВАНЕ Стояна Хаджиева

ДЕКЛАРАЦИЯ И СЪГЛАСИЕ
по чл. 234 ал.2 от Търговския закон

Долуподписаният **Емил Асенов Асенов** от гр. София, ул. " " карта № , изд. на г. от МВР - София, ЕГН , предложен за член на Съвета на директорите на Ютекс Холдинг АД, гр. София, ЕИК 121673200, на основание чл. 234 ал.2 от Търговския закон с настоящето

ДЕКЛАРИРАМ:

1. Не съм бил член на управителен или контролен орган на дружество, прекратено поради несъстоятелност през последните две години, предхождащи датата на решението за обявяване на несъстоятелността, от което да са останали неудовлетворени кредитори.
2. Не съм бил управител, член на управителен или контролен орган на дружество, за което е било установено с влязло в сила наказателно постановление неизпълнение на задължения по създаване и съхраняване на определените му нива от запаси по Закона за запасите от нефт и нефтопродукти.
3. Отговарям на условията, предвидени в Устава на Ютекс Холдинг АД, гр. София.
4. Съгласен съм да бъда вписан като член на Съвета на директорите на Ютекс Холдинг АД, гр. София.

Известна ми е наказателната отговорност по чл. 313 от НК, която нося за попълване на неверни данни в настоящата декларация.

ДЕКЛАРАТОР: Емил Асенов Асенов
/ Емил Асенов Асенов /

На **05.05.2022 г.**, **Цвета Дечева**, нотариус в район **РС София**, рег.№ **633** на Нотариалната камара, удостоверявам подписите върху този документ, положени от:
**Емил Асенов Асенов, ЕГН**
с местожителство гр. (с.) **София**
Рег. № **4895**, Събрана такса: ..... лв.

НОТАРИУС:

ПОМОЩНИК - НОТАРИУС
ПО ЗАМЕСТВАНЕ
Стояна Хаджиева

Нотариус № 633
Цвета
ДЕЧЕВА
Район на действие
Р.С. София
Република България

ДЕКЛАРАЦИЯ
по чл. 237 ал.3 от Търговския закон

Долуподписаният **Андрей Сергеев Давидов** от гр. София, [redacted], предложен за член на Съвета на директорите на Ютекс Холдинг АД, гр. София, ЕИК 121673200 на основание чл. 237 ал.3 от Търговския закон с настоящето

ДЕКЛАРИРАМ:

1. Нямам участия в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.
2. Притежавам над 25% от капитала в следните търговски дружества:
   - Бизпортал АД – 27,8%;
   - Пелетино ООД – 50,00%;
3. Участвам в управлените на други дружества, както следва;
   - Албена-С АД, ЕИК 119011481 – Член на СД;
   - Славянка АД, ЕИК 1020465709 – Председател на СД;
   - Юта АД, ЕИК 827238425 – Председател на СД;
   - Бизпортал АД – Председател на СД;
   - Пелетино ООД – Управител;

Известна ми е наказателната отговорност по чл. 313 от НК, която нося за попълване на неверни данни в настоящата декларация.

ДЕКЛАРАТОР:
/ Андрей Сергеев Давидов /

ДЕКЛАРАЦИЯ
по чл. 237 ал.3 от Търговския закон

Долуподписаният **Константин Руменов Йовчев** от гр. София, ул. , предложен за член на Съвета на директорите на Ютекс Холдинг АД, гр. София, ЕИК 121673200 на основание чл. 237 ал.3 от Търговския закон с настоящето

ДЕКЛАРИРАМ:

1. Нямам участия в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.
2. Притежавам над 25% от капитала в следните търговски дружества:
   - Инфра Сити Консулт ЕООД
   - Мостово строителство ООД
3. Участвам в управлението на други дружества, както следва;
   - Инфра Сити Консулт ЕООД – управител;
   - Сдружение Клъстър Визия

Известна ми е наказателната отговорност по чл. 313 от НК, която нося за попълване на неверни данни в настоящата декларация.

ДЕКЛАРАТОР:
/ Константин Руменов Йовчев /

ДЕКЛАРАЦИЯ
по чл. 237 ал.3 от Търговския закон

Долуподписаният **Емил Асенов Асенов** от гр. София, [illegible] № 132, предложен за член на Съвета на директорите на Ютекс Холдинг АД, гр. София, ЕИК 121673200, на основание чл. 237 ал.3 от Търговския закон с настоящето

ДЕКЛАРИРАМ:

1. Нямам участия в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.
2. Не притежавам над 25% от капитала в търговски дружества.
3. Участвам в управлените на други дружества, както следва;
   - Албена-С АД, ЕИК 119011481 (дъщерно дружество) – Председател на СД;
   - Славянка АД, ЕИК 1020465709 (дъщерно дружество) – член на СД;
   - Юта АД, ЕИК 827238425 (дъщерно дружество) – Изпълнителен директор;

Известна ми е наказателната отговорност по чл. 313 от НК, която нося за попълване на неверни данни в настоящата декларация.

ДЕКЛАРАТОР:
/ Емил Асенов Асенов /

**СОФИЙСКИ РАЙОНЕН СЪД**
БЮРО ЗА СЪДИМОСТ
**Рег. № 25605**

ВАЖИ ЗА СРОК
ОТ ШЕСТ
МЕСЕЦА!

Дата на издаване: **13.04.2022 г.**

# СВИДЕТЕЛСТВО ЗА СЪДИМОСТ

## СОФИЙСКИ РАЙОНЕН СЪД

УДОСТОВЕРЯВА, ЧЕ ОТ СПРАВКАТА, НАПРАВЕНА В БЮРОТО ЗА СЪДИМОСТ ПРИ **СОФИЙСКИ РАЙОНЕН СЪД,**
СЕ УСТАНОВИ, ЧЕ ЛИЦЕТО:

## АНДРЕЙ СЕРГЕЕВ ДАВИДОВ

ЕГН/ЛНЧ: [illegible]
РОДЕН(А): [illegible]

ГРАЖДАНСТВО: **България**
НАСТОЯЩ АДРЕС: **гр. София общ. Столична обл. София**

МАЙКА: [illegible]
БАЩА: [illegible]

## НЕ Е ОСЪЖДАНО

НАСТОЯЩОТО ВАЖИ ЗА: РАБОТА

**Служител Бюро Съдимост:** .....
/Цветанка Караиванова/

СОФИЙСКИ РАЙОНЕН СЪД
БЮРО СЪДИМОСТ
ТАКСУВАНО

**СОФИЙСКИ РАЙОНЕН СЪД**
БЮРО ЗА СЪДИМОСТ
**Рег. № 27175**

ВАЖИ ЗА СРОК
ОТ ШЕСТ
МЕСЕЦА!

Дата на издаване: **20.04.2022 г.**

# СВИДЕТЕЛСТВО ЗА СЪДИМОСТ

## СОФИЙСКИ РАЙОНЕН СЪД

УДОСТОВЕРЯВА, ЧЕ ОТ СПРАВКАТА, НАПРАВЕНА В БЮРОТО ЗА СЪДИМОСТ ПРИ **РАЙОНЕН СЪД ПЛОВДИВ,**
СЕ УСТАНОВИ, ЧЕ ЛИЦЕТО:

## КОНСТАНТИН РУМЕНОВ ЙОВЧЕВ

ЕГН/ЛНЧ:
РОДЕН(А): **обл.**

ГРАЖДАНСТВО: **България**
НАСТОЯЩ АДРЕС: **г**

МАЙКА:
БАЩА:

## НЕ Е ОСЪЖДАНО

НАСТОЯЩОТО ВАЖИ ЗА: ЧЛЕН НА СД

**Служител Бюро Съдимост:** .....
/Виктория Кръстанова/

СОФИЙСКИ РАЙОНЕН СЪД
БЮРО СЪДИМОСТ
ТАКСУВАНО

Регистрационен номер: 22041400466
Registration number: 22041400466

Валидно до: **14 октомври 2022**
Date of expiry: **14 October 2022**

# ЕЛЕКТРОННО СВИДЕТЕЛСТВО ЗА СЪДИМОСТ
# ELECTRONIC CONVICTION STATUS CERTIFICATE

МИНИСТЕРСТВО НА ПРАВОСЪДИЕТО НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
MINISTRY OF JUSTICE OF THE REPUBLIC OF BULGARIA

Удостоверява, че лицето:
Certifies that the person:

## ЕМИЛ АСЕНОВ АСЕНОВ
(име, презиме и фамилия)

## EMIL ASENOV ASENOV
(name, father's name, surname)

ЕГН:
Personal numbe

Роден(а):
Date of birth:

**НЕ Е ОСЪЖДАНО**
**И НЕ Е ОСВОБОЖДАВАНО ОТ НАКАЗАТЕЛНА ОТГОВОРНОСТ ПО ЧЛ. 78а НК**

**HAS NOT BEEN CONVICTED**
**AND HAS NOT BEEN RELEASED FROM CRIMINAL RESPONSIBILITY**
**UNDER ART. 78a OF THE CRIMINAL CODE**

Дата на издаване: **14 април 2022**
Date of issue: **14 April 2022**

Адрес за проверка: **http:// cs.mjs.bg**
Verify at: **http:// cs.mjs.bg /en**

Код за достъп:
Access code:

*Забележка: Електронното свидетелство за съдимост само в електронния си вид, достъпно на обявената от Министерството на правосъдието интернет страница, има същата сила, като свидетелството за съдимост, издадено на хартиен носител.*

*Електронното свидетелство за съдимост е достъпно от заинтересованото лице на страницата на Министерство на правосъдието, чрез предоставения код за достъп.*

*Note: The Electronic Conviction Status Certificate in electronic format only is accessible through the web page of the Ministry of Justice and has the same legal value as the Conviction Status Certificate issued on paper.*

*Persons concerned can access the Electronic Conviction Status Certificate through the web page of the Ministry of Justice via access code.*