

НАСЕКОМО АД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021**

| | Страница |
|--|----------|
| Обща информация | I. |
| Годишен доклад за дейността | II.-V. |
| Одиторски доклад | VI. |
| Отчет за финансовото състояние | 1 |
| Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход | 2 |
| Отчет за промените в собствения капитал | 3 |
| Отчет за паричните потоци | 4 |
| Пояснителни приложения към годишния финансов отчет | |
| Описание на дейността | 5 |
| Основни положения от счетоводната политика на Дружеството | 5-17 |
| Основни предположения /принципи/ | 17-18 |
| Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения | 18 |
| Дълготрайни активи | 19-20 |
| Търговски и други вземания | 21 |
| Пари и парични еквиваленти | 21 |
| Получени заеми | 21 |
| Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност | 22 |
| Търговски и други задължения | 22 |
| Основен капитал | 22 |
| Други приходи | 23 |
| Разходи за научна и развойна дейност, които не са капитализирани | 23 |
| Производствени разходи | 23 |
| Административни разходи | 24 |
| Нетен финансов разход | 24 |
| Разходи за данъци | 24 |
| Лизинги | 24 |
| Финансови инструменти и управление на финансовия риск | 24-25 |
| Условни задължения и поети ангажименти | 26 |
| Свързани лица | 27-28 |
| Събития, настъпили след датата на финансовия отчет | 29-30 |
| | 30 |

Съвет на Директорите:

Селин Едит Болар

Олга Алексеевна Егорова – Марсенак

Марк Луи Реймън Болар

Ксавие Марсенак

Павел Велков

Седалище и адрес на управление:

Община Столична; п.к. 1612

гр. гр. София, бул. "Цар Борис III" № 81, ет.1 ап. офис 1

Регистър и регистрационен номер:

ЕИК: 204640942

Счетоводител:

Антонина Ганчева Атанасова

Одитор:

„МАЗАРС“ ООД

гр. София, ул. Московска 3

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г. изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз (МСФО).

ОБЕКТИВЕН ПРЕГЛЕД

„НАСЕКОМО“ АД (Дружеството) е еднолично акционерно дружество, основано на 31.05.2017 и вписано в Търговския регистър на 15.06.2017 със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Цар Борис III“ № 81, ет.1 ап. офис 1. Управлението и дейността на Дружеството се извършва от мястото на регистрация гр. София бул. „Цар Борис III“ № 81, ет.1 офис 1.

Основният аспект от дейността на Дружеството през изминалата година е проучване и подобряване на методите за култивирано отглеждане на „Черна муха-войник“ (*Hermetia illucens*), както и на методите за преработка на ларвите до продукти годни за употребата им за храна на други животни. Дружеството продължава да набира средства за изграждане на фабрики за отглеждане на Черна муха и преработка на нейните ларви и производството на протеин, масло и тор от насекоми.

Основен капитал и Съвет на Директорите

1. Собствен капитал

Собственият капитал на Дружеството е разпределен в 68 000 броя поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка. Към 31 декември 2021 година акционерният капитал е напълно внесен.

2. Съвет на Директорите

Дружеството се управлява от Съветът на директорите в състав: Селин Едит Болар, Олга Алексеевна Егорова – Марсенак, Марк Луи Реймън Болар, Ксавие Марсенак и Павел Велков

3. Възнаграждение

През отчетния период членовете на Съвет на Директорите не са получавали възнаграждения от Дружеството.

4. Акции

Към края на отчетния период акционерният капитал на Дружеството е разпределен в 68 000 акции. С решение на Общото събрание на акционерите от 12 ноември 2021г на основание чл.195 и във връзка с чл.221 т.2 от Търговския закон Насекомо Би. Ви., придобива 11 209 бр. нови обикновени поименни налични акции с право на глас с номинал от 1 лев всяка. Към 31.12.2021г.

- Насекомо Би. Ви. притежава 61 209 бр. обикновени акции с право на глас и номинал от 1лв всяка или общо 90.01% от акциите с право на глас.
- 3 636 бр. обикновени акции с право на глас и номинал от 1лв (5.35% от акциите с право на глас) се притежават от "Морнинг Сайд Хил-Фонд за рисков капитал" КД ЕИК: 205916718.
- 1 878 бр. обикновени акции с право на глас и номинал от 1лв (2.76% от акциите с право на глас) се притежават от "Фонд Нью вижън 3" КД ЕИК: 205819541.
- 1 277 бр. обикновени акции с право на глас и номинал от 1лв (1.88% от акциите с право на глас) се притежават от Евгения Серафимова Софрониева – Иванова.

5. Участия в други предприятия

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 е следното:

- Селин Едит Болар – член на Съвета на Директорите, участва в управлението на следните дружества в България: Групама Застраховане ЕАД, Групама Животозастраховане ЕАД, Групама Животозастраховане Експрес ЕАД и Беоксис ООД.
- Олга Алексеевна Егорова – Марсенак – член на Съвета на Директорите, участва в управлението на следните дружества в България: Мади Естейтс ООД, Си.Екс.О Партньърс ООД и Рокет Едюкейшън ООД
- Марк Луи Реймън Болар – член на Съвета на Директорите, участва в управлението на следните дружества в България: Беоксис ЕООД, Одъл Имот ЕООД и Гурко Имот ООД

- Ксавие Марсенак – член на Съвета на Директорите, участва в управлението на следните дружества в България: Мадри Естейтс ООД и Колпойнт Ню Юръп ЕАД
- Павел Велков – член на Съвета на Директорите, участва в управлението на следните дружества в България: Морнингсайд Хил мениджмънт ООД, Булкон България ООД, Морнингсайд Хил ООД

Няма информация за наличие на сключени договори по чл. 240б през 2021 г.

Членовете на Съвета на директорите не притежават привилегирани права да придобиват акции и облигации на Дружеството.

Информация за придобиване на собствени акции (чл. 187 д и чл. 247 от Търговския закон):

През годината не са извършвани сделки със ценни книжа издадени от Дружеството.

Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността

Финансови показатели

| | 2021 | 2020 |
|--|---------|---------|
| Разходи за развойна дейност | 852 | 206 |
| Дълготрайни материални активи в процес на изграждане | 4,346 | 2 664 |
| Дълготрайни материални активи | 876 | 959 |
| Дълготрайни нематериални активи | 561 | 513 |
| Текущи активи | 2,486 | 2 318 |
| Собствен капитал | 3,096 | 226 |
| Конвертируеми заеми | 4,451 | 6 146 |
| Текущи пасиви | 3,113 | 163 |
| Загуба от оперативна дейност | (2 621) | (1 799) |
| (Загуба) за периода | (2 964) | (1 995) |
| Рентабилността на собственият капитал | (0.96) | (8.83) |
| Коефициента на обща ликвидност | 0.80 | 14.22 |
| Коефициента на незабавна ликвидност | 0.39 | 10.80 |

През отчетния период Дружеството е извършвало дейности, свързани със започване на основната му дейност. През годината усилията са насочени към подобряване на методите за култивирано отглеждане на „Черна муха“, както и на методите за преработка на ларвите до продукти годни за употребата им за храна на животни. Основната дейност изисква инвестиции в дълготрайни материални и нематериални активи, в това число развойна дейност. Тези инвестиции са финансирани със собствени средства на Дружеството и привлечен капитал под формата на заеми предимно от Дружеството-майка, Насекомо Би. Ви. и от други инвеститори със стратегически интерес.

Вероятното бъдещо развитие на предприятието

Дружеството ще продължи развойната дейност и инвестициите в нематериални и материални активи, проучване на възможностите за развиване на дейности в югоизточна Европа посредством изграждане на мрежа от фабрики за отглеждане на Черна муха – войник и преработка на нейните ларви.

Действията в областта на научноизследователската и развойна дейност

Дружеството е съсредоточило научноизследователската си дейност върху:

- Оптимизиране на формулата за хранене на насекоми и конверсионното съотношение на фуражите за отглеждане на черната муха войник.
- Идентифициране и оценяване на хранителното качество и усвояемост на съставките, които да се адаптират за рецепти за храненето на насекоми.
- Пробно хранене с контролирани и тествани рецепти за изчисляване на параметрите на производителността като финално пресни и сухи тегла на ларви, състав на ларви (протеини, мазнини, пепелни влакна), коефициент на конверсия на фураж.
- Анализ на репродуктивните характеристики на черната муха войник: поява, излюпване, снасяне на яйца, предварителна подготовка.

- Усъвършенстващи технологии и процеси за отглеждане на насекоми.
- Проектиране, изграждане и тестване на прототипи на оборудване за унищожението на насекоми.
- Проектиране, изграждане и тестване на прототипи за подготовка и разпространение на насекоми.
- Проектиране, изграждане и тестване на технологии за преработка на насекоми за сушене и изтегляне на липиди от черната муха войник.

Дружеството е достигнало критериите на етап Развойна дейност.

Дружеството продължава да инвестира в развитие на производствено-техническата си база, като капитализираните разходи за периода, свързани с дълготрайни материални и нематериални активи в процес на придобиване са в размер на 1 749 хил. лв.

Наличието на клонове на предприятието и места за извършване на дейността

Дружеството разполага с наета сграда с производствена част в землището на гр. Елин Пелин и офис помещения и производствена сграда в с. Лозен близо до гр. София.

Финансови инструменти

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на различни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

(а) Пазарен риск

(i) Валутен риск

Дружеството не е изложено на съществен валутен риск, поради това, че експозициите, с които разполага, са в евро.

Финансовите активи и пасиви на Дружеството са следните:

| | 2021 | | | 2020 | | |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | лева хил. лв. | евро хил. лв. | Общо хил. лв. | лева хил. лв. | евро хил. лв. | Общо хил. лв. |
| Финансови активи | 858 | 1,218 | 2,076 | 336 | 1 756 | 2 092 |
| Финансови пасиви | (2 879) | (18) | (2 897) | (146) | - | (146) |
| Краткосрочна експозиция | (2 021) | 1 200 | (821) | 190 | 1 756 | 1 946 |
| Финансови активи | - | - | - | 32 | - | 32 |
| Финансови пасиви | (2 051) | (4 451) | (6 502) | - | (6 146) | (6 146) |
| Дългосрочна експозиция | (2 051) | (4 451) | (6 502) | 32 | (6 146) | (6 114) |

(iii) Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат от промяна на лихвените нива.

Дружеството не е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, тъй като не разполага с финансови активи или пасиви, доходите или разходите във връзка с които, са в зависимост от промяната на лихвените нива.

(б) Кредитен риск

Експозицията на Дружеството по отношение на кредитния риск е ограничена до балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на баланса.

(в) Ценови риск

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск. Намеренията на ръководството за минимизирането на ценовия риск от негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на търговските операции е да бъде правен периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти - съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

(г) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства с които да покрива текущите си задължения.

Събития, настъпили след датата на финансовия отчет

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за издаване, освен следното.

Във връзка с военния конфликт между Русия и Украйна, започнал с военните действия от страна на Русия на 24 февруари 2022 г. дружеството няма пряка експозиция към Украйна, Русия и Беларус. На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието върху общата икономическа ситуация и влиянието върху направените прогнози за бъдещото развитие, парични потоци и резултати от дейността на Дружеството.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2021 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Докладът за дейността на Дружеството през 2021 г. е одобрен на 26 юни 2022.

По нареждане на Изпълнителния директор:



Красимир Марсенак

Насекомо АД

София, 13 септември 2022

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
акционерите
на Насекомо АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **Насекомо АД** („Дружеството“), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършващ на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният 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, завършващ 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.

Други въпроси

Финансовият отчет на Насекомо АД за годината, завършваща на 31 декември 2020 година, е одитиран от друг одитор, който е издал одиторски доклад с немодифицирано мнение относно този финансов отчет с дата 08.06.2021 г.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовия период, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен

контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- 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 финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

„Мазарс“ ООД
Одиторско дружество



Богданка Соколова
Регистриран одитор, отговорен за одита



Атанасиос Петропулос
Прокурист

13 септември 2022 г.

гр. София 1000
ул. „Московска“ № 3

НАСЕКОМО АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.



| | Приложения | 31 декември 2021 (хил.лв.) | 31 декември 2020 (хил.лв.) |
|---------------------------------------|------------|----------------------------------|----------------------------------|
| АКТИВИ | | | |
| Нетекущи активи | | | |
| Имоти, машини и съоръжения | 4 | 5 222 | 3 623 |
| Нематериални активи | 5 | 561 | 513 |
| Право на ползване | 6 | 2 286 | 29 |
| Финансови активи | 6 | 105 | 52 |
| Общо нетекущи активи | | 8 174 | 4 217 |
| Текущи активи | | | |
| Отсрочени разходи | | 151 | - |
| Търговски и други вземания | 7 | 1 124 | 557 |
| Пари и парични еквиваленти | 8 | 1 211 | 1 761 |
| Общо текущи активи | | 2 486 | 2 318 |
| ОБЩО АКТИВИ | | 10 660 | 6 535 |
| ПАСИВИ | | | |
| Нетекущи пасиви | | | |
| Получени конвертируеми заеми | 9 | 4 451 | 6 146 |
| Общо нетекущи пасиви | | 4 451 | 6 146 |
| Текущи пасиви | | | |
| Отсрочени приходи | | 155 | - |
| Търговски и други задължения | 11 | 2 958 | 163 |
| Общо текущи пасиви | | 3 113 | 163 |
| ОБЩО ПАСИВИ | | 7 564 | 6 308 |
| СОБСТВЕН КАПИТАЛ | | | |
| Основен капитал | 12 | 68 | 57 |
| Резерви | | 9 371 | 3 548 |
| Финансов резултат | | (6 343) | (3 379) |
| ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ | | 3 096 | 226 |
| ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ | | 10 660 | 2 049 |

Приложенията на стр. 5-30 са неделима част от този годишен финансов отчет.

Годишният финансов отчет е одобрен на 26 юни 2022г. и подписан от:

Изпълнителен директор:

Ксавие Марсенак

Атанасиос Петропулос
Прокурист

Мазарс ООД
Одиторско дружество

Съставител:

Антонина Ганчева Атанасова

Богданка Соколова

Регистриран одитор, отговорен
за одита



13.09.2022 г.

| Приложения | 2021 | 2020 |
|---|----------------|----------------|
| | (хил.лв.) | (хил.лв.) |
| Приходи от продажба на продукция | 102 | 56 |
| Други приходи | 13 | - |
| Разходи за научна и развойна дейност | 14 | (206) |
| Производствени разходи | 15 | (639) |
| Административни разходи | 16 | (1 010) |
| Резултат от дейността | (2 621) | (1 799) |
| Нетен финансов разход | 17 | (196) |
| Нетна загуба преди данъци | (2 964) | (1 995) |
| Разход за данъци | 18 | - |
| Загуба за периода от продължаващи дейности | (2 964) | (1 995) |
| Загуба | (2 964) | (1 995) |
| ОБЩО ВСЕОБХВАТНА ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДА | (2 964) | (1 995) |

Приложенията на стр. 5-30 са неделима част от този годишен финансов отчет.

Годишният финансов отчет е одобрен на 26 юни 2022 г. и подписан от:

Изпълнителен директор:

Ксавие Марсенак

Атанасиос Петропулос
Прокурист

Мазарс ООД
Одиторско дружество

Съставител:

Антонина Ганчева Атанасова

Богданка Соколова
Регистриран одитор, отговорен за
одита



13.09.2022 г.

НАСЕКОМО АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2021г.



| | Основен капитал | Фонд резервен | Натрупана загуба | Общо |
|---|-----------------|---------------|------------------|----------------|
| | (хил.лв.) | (хил.лв.) | (хил.лв.) | (хил.лв.) |
| Салдо към 1 януари 2020 | 50 | 21 | (1 384) | (1 313) |
| Сделки със собствениците: | - | - | - | - |
| Емитирани обикновени акции за периода | 7 | - | - | 7 |
| Капиталов компонент от получени конвертируеми заеми | - | 3 527 | - | 3 527 |
| Всеобхватен доход: | | | | |
| Загуба за периода | - | - | (1 995) | (1 995) |
| Общо всеобхватна загуба за периода | - | - | (1 995) | (1 995) |
| Салдо към 31 декември 2020 | 57 | 3 548 | (3 379) | 226 |
| | (хил.лв.) | (хил.лв.) | (хил.лв.) | (хил.лв.) |
| Салдо към 1 януари 2021 | 57 | 3 548 | (3 379) | 226 |
| Сделки със собствениците: | | | | |
| Емитирани обикновени акции за периода | 11 | - | - | 11 |
| Капиталов компонент от получени конвертируеми заеми | - | 5 823 | - | 5 823 |
| Всеобхватен доход: | | | | |
| Загуба за периода | - | - | (2 964) | (2 964) |
| Общо всеобхватна загуба за периода | - | - | (2 964) | (2 964) |
| Салдо към 31 декември 2021 | 68 | 9 371 | (6 343) | 3 096 |

Приложенията на стр. 5-30 са неделима част от този годишен финансов отчет.

Годишният финансов отчет е одобрен на 26 юни 2022 г. и подписан от:

Изпълнителен директор:

Ксавие Марсенак

Атанасиос Петропулос
Прокурист

Мазарс ООД
Одиторско дружество

Съставител:

Антонина Ганчева Атанасова

Богданка Соколова
Регистриран одитор, отговорен за одита



13.06.2022 г.

НАСЕКОМО АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.



| | Приложения | 31 декември 2021 (хил.лв.) | 31 декември 2020 (хил.лв.) |
|---|------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Парични потоци от оперативна дейност | | | |
| Плащания от клиенти | | 509 | 77 |
| Плащания към доставчици | | (255) | (1 775) |
| Парични плащания за възнаграждения и свързани с тях осигуровки | | (1 163) | (879) |
| <u>Други парични потоци от основна дейност</u> | | 876 | 613 |
| Нетни парични потоци от оперативна дейност | | (33) | (1 964) |
| Парични потоци от инвестиционна дейност | | | |
| <u>Парични потоци свързани с дълготрайни активи</u> | | <u>(4 384)</u> | <u>(3 320)</u> |
| Нетни парични потоци от инвестиционна дейност | | (4 384) | (3 320) |
| Парични потоци от финансови дейности | | | |
| Получени заеми | 9,9a | (1 956) | 2 934 |
| Емитиран собствен капитал | 11 | - | 7 |
| Премиен резерв | | 5,834 | 3 527 |
| Загуба от преоценка | | (11) | (5) |
| <u>Нетни парични потоци от финансова дейност</u> | 10 | <u>3 867</u> | <u>6 463</u> |
| Нетно увеличение (намаление) на парични наличности и еквиваленти | | (550) | 1 179 |
| <u>Парични наличности и еквиваленти в началото на периода</u> | | <u>1 761</u> | <u>582</u> |
| <u>Парични наличности и еквиваленти към края на отчетния период</u> | 8 | <u>1 211</u> | <u>1 761</u> |

Приложенията на стр. 5-30 са неделима част от този годишен финансов отчет.

Годишният финансов отчет е одобрен на 26 юни 2022 г. и подписан от:

Изпълнителен директор:

Ксавие Марсенак

Атанасиос Петропулос
Прокурист

Мазарс ООД
Одиторско дружество

Съставител:

Антонина Ганчева Атанасова

Богданка Соколова
Регистриран одитор, отговорен за
одита



13.06.2022 г.

1. Описание на дейността

НАСЕКОМО АД (Дружеството) е еднолично акционерно дружество, основано на 31.05.2017 и вписано в Търговския регистър на 15.06.2017 със седалище и адрес на управление гр. София, бул. "Цар Борис III" № 81, ет.1 офис 1.

Дейността на Дружеството през изминалата година е съсредоточена в проучване и подобряване на методите за култивирано отглеждане на „Черна муха“, както и на методите за преработка на ларвите до продукти годни за употребата им за храна на други животни.

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на НАСЕКОМО АД е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Европейския съюз, при спазване принципа на историческата цена.

2.2. Нови и изменени стандарти и разяснения

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2021 г.:

- **Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на референтните лихвени проценти** – Фаза 2 (издадени на 27 август 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.), приети от ЕС
- **Изменение на МСФО 4 „Застрахователни договори“** – отлагане на МСФО 9 (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.), приет от ЕС
- **Изменение на МСФО 16 „Лизинги“** – Намаляване на наеми във връзка с COVID-19 (издаден на 28 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г.), приет от ЕС

Приемането на тези изменения на съществуващите стандарти не е довело до съществени промени във финансовия отчет на Дружеството.

Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Дружеството

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2021 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

- **Изменение на МСФО 16 „Лизинги“** – Отстъпки в наема, свързани с COVID-19 след 30 юни 2021 (издаден на 31 март 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.), приет от ЕС
- **Изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“; МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“; МСС 37 „Обременителни договори – Разходи за изпълнение на договора“; Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2018 г. - 2020 г.** (издадени на 14 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.), приети от ЕС
- **МСФО 17 „Застрахователни договори“** (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), включително Изменение на МСФО 17 (издаден на 25 юни 2020 г.), приет от ЕС

Предвид операциите на Дружеството, не се очаква значително влияние върху финансовите отчети на Дружеството в следващите периоди.

Няма други стандарти, които все още не са приети, и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и върху транзакциите в обозримо бъдеще.

Нови стандарти, разяснения и изменения още неприети от ЕС

- **Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“** – Класификация на краткосрочни и дългосрочни задължения и Класификация на краткосрочни и дългосрочни задължения – Отлагане на ефективната дата на прилагане (издадени съответно на 23 януари 2020 г. на 15 юли 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), не е приет от ЕС
- **Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“** – Оповестяване на счетоводни политики (издадени на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), не е приет от ЕС
- **Изменения на МСС 8 „Счетоводни политики, промяна в счетоводни прецени и грешки“** – Дефиниция на счетоводна преценка (издадени на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), не е приет от ЕС
- **Изменения на МСС 12 „Данъци върху дохода“** – Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произлизащи от една транзакция (издадени на 07 май 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), не е приет от ЕС
- **Изменение в МСФО 17 „Застрахователни договори“** – Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация (издаден на 9 декември 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), не е приет от ЕС

2.3. Основни предположения /принципи/

Настоящият финансов отчет на Дружеството е изготвен на база историческа цена, модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи и /или пасиви по тяхната справедлива стойност към датата на съставяне на финансовия отчет, както това е посочено в съответните бележки.

(а) Текущо начисляване

Финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци, са изготвени на база принципа на начисляването.

Статиите (елементите на финансовите отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

(б) Действащо предприятие

Дружеството отчита загуба за периода в размер на 2 964 хил. лв. и превишение на текущите пасиви над текущите активи в размер на 627 хил. лв.

Тези обстоятелства показват наличието на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране.

Финансовият отчет е изготвен на база действащо предприятие, като се приема че предприятието няма нито намерение нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е вземало предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството (продължение)
2.3. Основни предположения /принципи/ (продължение)

(в) Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на Дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR от 1 Януари 1999 г. по силата на въведения валутен борд в България. Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева. Сумите над 500 лева са закръглени към 1 хил. лева при представянето им във финансовия отчет и приложението.

(г) Сделки и салда

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември 2021 те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ 1.95583 BGN:1EUR.

(д) Вътрешно създадени нематериални активи – разходи за научна и развойна дейност

Разходите за научна дейност се признават като текущи в периода, в който възникват. Вътрешно създаден актив от развойна дейност се признава само ако са изпълнени едновременно следните критерии:

- техническа възможност нематериалният актив да се завърши, така че той да бъде на разположение за ползване или продажба;
- намерение на предприятието да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде;
- възможност на предприятието да използва или продаде нематериалния актив;
- как нематериалният актив ще генерира вероятни бъдещи икономически ползи;
- наличието на адекватни технически, финансови и други ресурси за приключване на развойната дейност и за ползването или продажбата на нематериалния актив;
- способност за надеждно определяне на разходите, отнасящи се до нематериалния актив по време на неговото разработване.

Първоначално признатата стойност на вътрешно създадения нематериален актив включва сумата на всички разходи от момента, в който нематериалният актив е достигнал за пръв път критериите за признаване, които са посочени по-горе. В случаите, когато не могат да бъдат изпълнени горните условия, разходите се признават за текущи.

След първоначалното признаване, вътрешно създадените нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка, по същия начин, както нематериални активи, придобити чрез покупко-продажба.

(е) Нематериални активи, придобити чрез покупка

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени софтуер и лицензи за ползване на програмни продукти.

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

Амортизация

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер: 2 години

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи.

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството (продължение)
2.3. Основни предположения /принципи/ (продължение)

(ж) Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (нетекущи материални активи) са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Оценка след признаване

Избраният от Дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините и оборудването е моделът на цена на придобиване съгласно МСС 16, намалена с последващо начислените амортизации и евентуално натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Ползният живот по класове активи е както следва:

- Автомобили: 5 години
- Компютри: 3 години
- Стопански инвентар и други: 6.7 години
- Прототипни машини, съоръжения и оборудване в тестова среда от 3 до 5 години

Определеният срок на годност на нетекущите материални активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на нетекущите материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като корекция на друг всеобхватен доход в отчета за всеобхватния доход.

Отписване на нетекущи материални активи

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва: при продажба, когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване, или при освобождаването от него поради липса. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение се включват в отчета за всеобхватния доход.

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството (продължение)
2.3. Основни предположения /принципи/ (продължение)

Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността“/ „Други разходи от дейността“ в отчета за всеобхватния доход. Дължимото вземане при освобождаване от актив от имоти, машини и съоръжения се признава първоначално по справедлива стойност.

(з) Приблизителни оценки

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

(и) Сравнителни данни

В този финансов отчет, Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и/ или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

(й) Приходи от продукция, стоки и услуги

Приходи от продажба на стоки

Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило контрола върху стоките или активите на купувача, което обикновено става при подписване на договора с купувача и предаване на активите.

Приходи от продажба на услуги

Приходите от еднократни услуги се признават, когато услугата се извърши. Размерът на прихода се определя въз основа на насрещната престация, която се полага на Дружеството в замяна на извършената услуга.

(к) Приходи от валутни разлики

Валутните курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят нетно към статия „Финансови приходи/ (разходи) нетно“.

(л) Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават пропорционално на времето, като се използва метода на ефективната лихва.

(м) Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

(н) Материални запаси

Цената на придобиване (себестойността) се формира от всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на стоката в готов за нейното използване вид. При употребата (продажбата) материалите се изписват, като се използва метода на конкретна доставка.

(о) Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности в каса, наличности в подотчетни лица и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството (продължение)
- 2.3. Основни предположения /принципи/ (продължение)

(п) Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Краткосрочни доходи

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

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, са изискуеми в рамките на един месец след края на отчетния период, в който персонала е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване, се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от работодателя вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход в периода на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани и като текущо задължение в недисконтиран размер. Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд Пенсии, фонд ОЗМ, фонд Безработица, фонд ТЗПБ, фонд ГВРС, 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 задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд. Към датата на съставяне на финансовия отчет няма неизползвани отпуски и не са направени провизии за компенсируеми отпуски както и провизии за обезщетения при пенсиониране на служителите.

(р) Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно, че погасяването/ уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, Дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

(с) Собствен капитал

Дружеството отчита собствения си капитал по номиналната стойност на регистрираните в съда 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. Разходите по емитирането на акции или опции, или директно свързани с бизнескомбинация, са включени в цената на придобиване.

(т) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат

данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на съставяне на отчета. Приложимата ставка за 2021 г. е 10 %. (2020 г. 10%).

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за всеобхватния доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството (продължение)

2.3. Основни предположения /принципи/ (продължение)

(г) Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите

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

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката;

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на съставяне на финансовия отчет и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на съставяне на финансовия отчет и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

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, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на съставяне на финансовия отчет.

Отсрочените данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за всеобхватния доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност ("ДДС")

Приходи, разходи и активи се признават, нетно от данък върху добавената стойност, с изключение на случаите, когато:

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

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

(у) Лизинги

Дружеството е приложила МСФО 16, използвайки подхода за кумулативно наваксване, съответно сравнителната информация не е преизчислявана и е представена съгласно МСС 17. Счетоводната политика съгласно МСС 17 и МСФО 16 е представено подробно по-долу.

Политика, прилагана от 1 януари 2019

Дружеството като лизингополучател

Дружеството оценява дали даден договор е или съдържа лизинг при започване на договора. Дружеството признава актив с право на ползване и съответно лизингово задължение по отношение на всички договорености за лизинг, в които е лизингополучател, с изключение на краткосрочните лизингови договори (определени като лизингови договори със срок на лизинг от 12 месеца или по-малко) и лизингови договори, активите по които са с ниска стойност (като таблети и персонални компютри, малки мебели за офиса и телефони).

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството (продължение)

2.3. Основни предположения /принципи/ (продължение)

(у) Лизинги (продължение)

За тези лизингови договори Дружеството признава лизинговите плащания като оперативен разход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга систематична база не е по-представителна за времевия модел, в който се реализират икономическите ползи от наетите активи.

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

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

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

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

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

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

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

Дружеството не е направило такива корекции през представените периоди.

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

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

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

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството (продължение)
2.3. Основни предположения /принципи/ (продължение)
(у) Лизинги (продължение)

Активите с право на ползване се представят на отделен ред в отчета за финансовото състояние. Дружеството прилага МСС 36, за да определи дали даден актив с право на ползване е обезценен и отчита всяка установена загуба от обезценка, както е описано в политиката „Имоти, машини и съоръжения“.

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

Като практическа целесъобразна мярка, МСФО 16 позволява на лизингополучателя да не разделя нелизинговите компоненти и вместо това да отчита всеки лизинг и свързаните с него нелизингови компоненти като една договореност. Дружеството не е използвало тази практическа целесъобразна мярка. За договори, които съдържат лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови или нелизингови компонента, Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната самостоятелна цена на лизинговия компонент и на съвкупната самостоятелна цена на нелизинговите компоненти.

(ф) Финансови инструменти

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите активи се класифицират при първоначалното признаване по начина, по който се оценяват впоследствие – по амортизируема стойност, по справедлива стойност през друг всеобхватен доход или по справедлива стойност през печалбите и загубите.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното признаване зависи от характеристиките на договорените парични потоци на финансовия инструмент и от бизнес модела за управление на финансовите активи. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен финансиращ елемент или за които Дружеството прилага практически целесъобразна мярка за представяне, Дружеството първоначално оценява даден финансов инструмент по неговата справедлива стойност, плюс, за финансови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбите и загубите, разходите по сделката.

Търговските вземания, които не съдържат съществен финансиращ елемент или за които Дружеството прилага практически целесъобразна мярка за представяне, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 Договори с клиенти.

За да бъде класифициран даден финансов актив и да бъде оценен по амортизируема стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, той трябва да генерира парични потоци, които представляват единствено плащания по главница и лихва върху непогасената част на главницата.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се отнася до това как Дружеството управлява финансовите си активи, за да генерира парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще бъдат получени в резултат на получаване на договорените парични потоци, от продажбата на финансовия актив или от двете.

Покупка или продажба на финансови активи, които изискват доставка на активи в период, определен от законодателство или конвенция, действащи на съответния пазар, се признават на датата на сделката, т.е. на датата на която Дружеството поема ангажимент да закупи или продаде актива.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване, финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизируема стойност (дългови инструменти),
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с изваждане на кумулативните печалби и загуби от собствения капитал (дългови инструменти),
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход без изваждане на кумулативните печалби и загуби от собствения капитал (инструменти на собствения капитал),
- Финансови инструменти по справедлива стойност през печалбите и загубите.

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството (продължение)

2.3. Основни предположения /принципи/ (продължение)

(ф) Финансови инструменти (продължение)

Финансови инструменти по амортизируема стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най-съществената за Дружеството. Дружеството оценява финансови активи по амортизируема стойност, ако са изпълнени следните две условия:

- Финансовият актив е държан в рамките на бизнес модела с цел да се получават договорните парични потоци, и
- Договорните условия на финансовия актив водят до парични потоци на определени дати, които представляват единствено плащания на главница и лихви върху непогасената главница.

Финансовите активи по амортизируема стойност последващо се оценяват като се използва метода на ефективния лихвен процент и се тестват за обезценка. При отписване на актива, при изменение или при обезценка, възникналите печалби или загуби се признават в печалбите и загубите.

Финансовите активи по амортизируема стойност на Дружеството включват търговски вземания.

Финансови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (дългови инструменти)

Дружеството оценява дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато са изпълнени следните две условия:

- Финансовият актив е държан в рамките на бизнес модела с цел както да генерира договорни парични потоци, така и парични потоци от продажбата му, и
- Договорните условия на финансовия актив водят до парични потоци на определени дати, които представляват единствено плащания на главница и лихви върху непогасената главница.

Приходите от лихви, печалбите и загубите от промени във валутните курсове, загуби от обезценка и обратно проявление, породени от финансовите активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, се признават в отчета за печалбата или загубата и се изчисляват по същия начин, както при финансовите активи по амортизируема стойност. Другите видове изменения в справедливата стойност се признават в друг всеобхватен доход. При отписване, кумулативните изменения в справедливата стойност се изваждат от друг всеобхватен доход и се добавят към печалбите и загубите.

Дружеството няма дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (инструменти на собствения капитал)

При първоначалното признаване, Дружеството може неотменимо да избере да класифицира собствени инструменти на собствения капитал като финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато те отговарят на условията за инструменти на собствения капитал по МСС 32 *Финансови инструменти: представяне* и когато не са държани за търгуване. Класификацията се определя за всеки инструмент поотделно. Печалбите и загубите, възникнали във връзка с тези инструменти никога не се добавят към печалбите и загубите. Получени дивиденди се признават като друг приход в отчета за печалбата или загубата на датата, на която възникне правото за получаването на дивиденди, освен когато Дружеството покрива част от разходите си по придобиване на такива финансови активи, в който случай печалбите се отчитат в друг всеобхватен доход. Инструменти на собствения капитал по справедлива стойност през друг всеобхватен доход не се тестват за обезценка. Дружеството няма инструменти на собствения капитал в тази категория.

Финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби

Финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби включват финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, които при първоначално признаване са определени като финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби, както и финансови активи, които задължително трябва да се отчитат като финансови активи по справедлива стойност. Финансови активи се класифицират като държани за търгуване, ако те са придобити с цел продажба или обратно изкупуване в близко бъдеще. Деривативи, в това число отделени внедрени деривативи, също се класифицират като държани за търгуване, освен ако са определени като ефективно хеджиращи инструменти. Финансови активи с парични потоци, различни от парични потоци само от главници и лихви върху неиздължени главници, се класифицират и оценяват по справедлива стойност през печалби и загуби, независимо от бизнес модела.

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството (продължение)
2.3. Основни предположения /принципи/ (продължение)
(ф) Финансови инструменти (продължение)

Независимо от критериите един дългов инструмент да бъде класифициран по амортизируема стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, както е посочено по-горе, дългови инструменти могат да бъдат класифицирани по справедлива стойност през печалби и загуби при първоначалното признаване, ако такава класификация елиминира или съществено намалява т.нар. счетоводно несъответствие.

Финансови активи по справедлива стойност се представят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, като нетни изменения в справедливата стойност се признават в отчета за печалбата или загубата. Дружеството няма инструменти на собствения капитал в тази категория.

Дериватив, внедрен в хибриден договор, с финансов пасив или нефинансов основен договор, се отделя от основния договор и се представя отделно като дериватив, ако: икономическите характеристики и рисковете не са тясно свързани с основния договор, отделен инструмент със същите условия, както внедрения дериватив би отговорил на определението за дериватив, и хибридният договор не се оценява по справедлива стойност през печалби и загуби. Внедрените деривативи се оценяват по справедлива стойност, като измененията в справедливата стойност се признават в печалбата или загубата. Повторно оценка може да се наложи, само ако настъпи промяна в условията на договора, които съществено променят паричните потоци, или при рекласификация на финансов актив извън категорията на финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби.

Дериватив, внедрен в хибриден договор, съдържащ основен договор финансов актив, не се представя отделно. Основен договор финансов актив, заедно с внедрен дериватив, трябва да се класифицират заедно като финансов актив по справедлива стойност през печалби и загуби.

Финансов актив (или където е приложимо, част от финансов актив или група от подобни финансови активи) се отписват (т.е. елиминират се от отчета за финансовото състояние), когато:

- Правото за получаване на парични потоци от актива е изтекло, или
- Дружеството е прехвърлило своите права да получава парични потоци от актива или е поело задължение да плати всички получени парични потоци без съществено забавяне на трето лице по силата на споразумение за прехвърляне, и (а) Дружеството е прехвърлило по същество всички рискове и изгоди от актива или (б) Дружеството не е прехвърлило нито е запазило по същество всички рискове и изгоди от актива, но е прехвърлило контрола върху актива.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си да получава парични потоци от даден актив или ако е влязло в споразумение за прехвърляне, то оценява дали, и до каква степен, е запазило рисковете и изгодите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило по същество всички рискове и изгоди от актива, нито е прехвърлило контрола върху актива, Дружеството продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие. В този случай, Дружеството трябва също да признае и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на такава база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималния размер на насрещната престация, която Дружеството трябва да заплати.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава провизии за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, различни от такива, които се отчитат по справедлива стойност през печалби и загуби. Очакваните кредитни загуби се основават на разликата между договорените парични потоци, дължими в съответствие с договора и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с приблизителната величина на първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват парични потоци от продажба на обезпечения или други кредитни подобрения, които са неразделна част от договорните условия. Очакваните кредитни загуби се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които няма съществено увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, очаквани кредитни загуби се признават за кредитни загуби в резултат на неизпълнение на условията на финансов актив, които са възможни в рамките на следващите 12 месеца.

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството (продължение)
2.3. Основни предположения /принципи/ (продължение)
(ф) Финансови инструменти (продължение)

За кредитни експозиции, за които вече е налице съществено увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, се изисква провизия за кредитни загуби за целия остатъчен живот на експозицията, без значение от времето на неизпълнението на условията на актива.

За търговски вземания и активи по договори, Дружеството прилага опростения метод за изчисление на очакваните кредитни загуби. Следователно, Дружеството не следи измененията в кредитния риск, а признава провизия за загуба за целия остатъчен живот към края на всеки отчетен период.

Дружеството прилага метода на процента загуба (loss rate approach), който се основава на статистика на историческите данни за процента на отписаните вземания и активи по договори, коригиран с корекция, отразяваща съществуващи в момента условия и очаквания за следващите периоди.

За дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, Дружеството прилага опростените правила за нисък кредитен риск. Към края на всеки отчетен период, Дружеството оценява дали дълговият инструмент се счита, че има нисък кредитен риск, като се използва цялата разумна и подкрепяща информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При извършване на оценката, Дружеството повторно оценява вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение, Дружеството преценява дали е налице съществено увеличение на кредитния риск, когато има забавяне в договорените парични потоци над 30 дни.

Дружеството приема, че е налице неизпълнение на условията за даден финансов актив, когато забавянето на договорените парични потоци е над 90 дни. В определени случаи обаче, Дружеството може да прецени, че има неизпълнение на условията на даден актив, когато съществува вътрешна или външна информация, която да предполага, че не е вероятно Дружеството да получи всички дължими договорни суми преди да се вземат предвид всякакви обезпечения, дадени на Дружеството. Даден финансов актив се отписва, когато няма разумни очаквания за получаване на договорените парични потоци.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното признаване, финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби, заеми, задължения или деривативи определени като хеджиращи инструменти в ефективен хедж.

Всички финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, като заемите и задълженията се признават по справедлива стойност, намалена с разходите по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, задължения по заеми, в това число и овърдрафт и деривативни финансови инструменти.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби

Финансовите пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби включват финансови пасиви, държани за търгуване и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване, като финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване ако те са възникнали за целите на обратно изкупуване в близко бъдеще. Тази категория включва също и деривативни финансови инструменти, страна по които е Дружеството, които не са определени като хеджиращи инструменти по смисъла на МСФО 9. Отделно отчитаните внедрени деривативи също се класифицират като държани за търгуване, освен ако не са определени като ефективно хеджиращи инструменти.

Печалби и загуби от пасиви, държани за търгуване, се признават в отчета за печалбата или загубата.

Финансови пасиви, определени при първоначалното признаване, като пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби се определят като такива само на датата на първоначалното признаване и само, ако критериите на МСФО 9 са изпълнени. Дружеството не е определило финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби.

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството (продължение)
 - 2.3. Основни предположения /принципи/ (продължение)
- (ф) Финансови инструменти (продължение)

Заеми и задължения

След първоначалното признаване, лихвоносни заеми и задължения последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават, когато пасивите се отписват и когато, преди да са отписани се амортизират в резултат на прилагане на метода на ефективния лихвен процент през периода. Разходите за амортизация се отчитат като финансови разходи в отчета за печалбите и загубите.

Съставни финансови инструменти

Съставните части на конвертируеми заеми, издадени от Дружеството, се класифицират отделно като задължение и като собствен капитал, в зависимост от същността на договорните отношения и определенията за финансов пасив и инструмент на собствения капитал.

На датата на емитиране, справедливата стойност на финансовия пасив се определя като се използва преобладаващия пазарен лихвен процент на сходни, неконвертируеми заеми. Тази стойност се признава за финансов пасив по амортизируема стойност, като се прилага метода на ефективния лихвен процент до датата на конвертиране или до датата на падежа на инструмента.

Опцията за конвертиране, която се класифицира като част от собствения капитал, се изчислява като се намали стойността на задължението по заема от справедливата стойност на съставния финансов инструмент. Тази стойност, нетна от данъци, се включва в собствения капитал и не се преоценява впоследствие. В допълнение, опция за конвертиране, призната като елемент на собствения капитал остава в собствения капитал докато опцията се упражни, като в този случай, стойността на опцията се трансферира в Други резерви.

Когато опцията за конвертиране не се упражни на датата на падежа, стойността се трансферира в Други резерви. В отчета за печалбата или загубата не се отчитат печалби или загуби в случаите на конвертиране или на изтичане на срока за упражняване на опцията. Разходите, свързани с емитиране на конвертируемия заем се разпределят върху двата компонента – пасива и капиталовия инструмент пропорционално на брутните постъпления. Разходите, свързани с емитиране на капиталовия инструмент се признават директно в собствения капитал.

Разходите, свързани с емитирането на дълговия инструмент се включват в неговата балансова стойност и се амортизират за периода на инструмента, като се прилага метода на ефективния лихвен процент.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението е изпълнено, анулирано или срокът му е изтекъл. Когато съществуващ финансов пасив се заменя с друг от същия заемодател при съществено различни условия, такова изменение или модификация се признава като отписване на съществуващия финансов пасив и признаване на нов. Разликата между съответните балансови стойности се отчита в отчета за печалбата или загубата.

Нетиране

Финансови активи и финансови пасиви се нетират и нетната стойност се признава в отчета за финансовото състояние ако съществува изпълнимо правно основание за нетиране и е налице намерение уреждането на актива и пасива да стане на нетна база, да се реализира актива и да се погаси пасива едновременно.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на финансовия отчет, както и върху отчетените приходи и разходи за периода.

Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

(а) Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които са с най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет.

Ръководството преценило, че през годината за достигнати критериите за първоначално признаване на вътрешно създаден нематериален актив, свързан с проучване и развитие на процеса по отглеждане и преработка на Черна муха и нейните ларви.

(б) Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурност в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководството ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които не са в действие или продадени/ликвидирани.

Данъци

Дружеството е субект на облагане с данък върху доходите в България. Необходимо е изготвянето на преценки за определяне на провизиите за данък. Дружеството признава пасиви за очакваните данъчни ревизии, основавайки се на очакванията за допълнително дължими данъци. Когато окончателният резултат от данъчна ревизия се различава от предварително записаните суми, тези разлики ще се отразят върху текущите и отсрочените данъчни активи и пасиви в периода, в който е приключила данъчна ревизия.

4. Имоти, машини и съоръжения

| | Транспортни средства | Оборудване | Компютърна техника | Други ДМА | Дълготрайни материални активи в процес на изграждане | Общо |
|----------------------------------|----------------------|------------|--------------------|-----------|--|--------------|
| | (хил.лв.) | (хил.лв.) | (хил.лв.) | (хил.лв.) | (хил.лв.) | (хил.лв.) |
| Общо към 01 януари 2020 | | | | | | |
| Отчетна стойност | 6 | 262 | 15 | 38 | 488 | 809 |
| Натрупана амортизация | (3) | (45) | (4) | (6) | - | (58) |
| Балансова стойност | 3 | 217 | 11 | 32 | 488 | 751 |
| Придобити през периода | 12 | 727 | 5 | 36 | 2 176 | 2 956 |
| Начислена амортизация за периода | (2) | (72) | (4) | (6) | - | (84) |
| Излезли през периода | - | - | - | - | - | - |
| Общо към 31 декември 2020 | 13 | 872 | 12 | 62 | 2 664 | 3 623 |
| Отчетна стойност | 18 | 989 | 20 | 74 | 2 664 | 3 765 |
| Натрупана амортизация | (5) | (117) | (8) | (12) | - | (142) |
| Балансова стойност | 13 | 872 | 12 | 62 | 2 664 | 3 623 |

| | Транспортни средства | Оборудване | Компютърна техника | Други ДМА | Дълготрайни материални активи в процес на изграждане | Общо |
|----------------------------------|----------------------|------------|--------------------|-----------|--|--------------|
| | (хил.лв.) | (хил.лв.) | (хил.лв.) | (хил.лв.) | (хил.лв.) | (хил.лв.) |
| Общо към 01 януари 2021 | | | | | | |
| Отчетна стойност | 18 | 989 | 20 | 74 | 2 664 | 3 765 |
| Натрупана амортизация | (5) | (117) | (8) | (12) | - | (142) |
| Балансова стойност | 13 | 872 | 12 | 62 | 2 664 | 3 623 |
| Придобити през периода | - | 51 | 21 | 16 | 1683 | 1 771 |
| Начислена амортизация за периода | (3) | (152) | (8) | (8) | - | (171) |
| Излезли през периода | - | - | - | - | (1) | (1) |
| Общо към 31 декември 2021 | 10 | 771 | 25 | 70 | 4 346 | 5 222 |
| Отчетна стойност | 18 | 1 040 | 41 | 90 | 4 346 | 5 535 |
| Натрупана амортизация | (8) | (269) | (16) | (20) | - | (313) |
| Балансова стойност | 10 | 771 | 25 | 70 | 4 346 | 5 222 |

5. Нематериални активи

| | Други дълготрайни нематериални активи (хил.лв.) | Разходи за придобиване на ДНМА (хил.лв.) | Общо (хил.лв.) |
|----------------------------------|--|---|-------------------|
| Общо към 01 януари 2020 | | | |
| Отчетна стойност | 7 | 375 | 382 |
| Натрупана амортизация | (2) | - | (2) |
| Балансова стойност | 5 | 375 | 380 |
| Придобити през периода | 115 | 25 | 140 |
| Начислена амортизация за периода | (7) | - | (7) |
| Общо към 31 декември 2020 | 113 | 400 | 513 |
| Отчетна стойност | 122 | 400 | 522 |
| Натрупана амортизация | (9) | - | (9) |
| Балансова стойност | 113 | 400 | 513 |

| | Други дълготрайни нематериални активи (хил.лв.) | Разходи за придобиване на ДНМА (хил.лв.) | Общо (хил.лв.) |
|----------------------------------|--|---|-------------------|
| Общо към 01 януари 2021 | | | |
| Отчетна стойност | 122 | 400 | 522 |
| Натрупана амортизация | (9) | - | (9) |
| Балансова стойност | 113 | 400 | 513 |
| Придобити през периода | 1 | 66 | 67 |
| Начислена амортизация за периода | (19) | - | (19) |
| Общо към 31 декември 2021 | 95 | 466 | 561 |
| Отчетна стойност | 123 | 466 | 589 |
| Натрупана амортизация | (28) | - | (28) |
| Балансова стойност | 95 | 466 | 561 |

През 2019, Дружеството е преценило, че са достигнати критериите за първоначално признаване на вътрешно създаден нематериален актив от развойна дейност, представляващ рационализиране на методите за култивирано отглеждане на „Черна муха-войник“, както и методите за преработка на ларвите до продукти годни за употребата им за храна на други животни. Признатия размер на този нематериален актив включва всички разходи от развойната дейност от момента, когато активът за пръв път е достигнал критериите за признаване. Към 31.12.2021 г няма натрупаната амортизация и загуба от обезценка на вътрешно създадения нематериален актив в процес на придобиване от развойна дейност.

6. Други Нетекущи активи

| | 31 декември 2021 (хил.лв.) | 31 декември 2020 (хил.лв.) |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Инвестиции (приложение 22.1.1) | 105 | 52 |
| Право на ползване по лизингови договори (приложение 19) | 2 286 | 29 |
| Общо: | 2 391 | 81 |

7. Търговски и други вземания

| | 31 декември 2021 | 31 декември 2020 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| | (хил.лв.) | (хил.лв.) |
| Вземания от клиенти | 25 | - |
| Вземания от свързани лица | 349 | 251 |
| Предоставени депозити | 90 | 32 |
| Доставчици по аванси | 401 | 81 |
| ДДС за възстановяване | 249 | 193 |
| Други вземания | 10 | - |
| Общо: | 1 124 | 557 |

Търговските и други вземания са деноминирани в лева и са с падеж до 3 месеца. Данъчните вземания се възстановяват в сроковете, съгласно българското законодателство. Справедливата стойност на търговските вземания е приблизително равна на балансовата им стойност.

8. Пари и парични еквиваленти

| | 31 декември 2021 | 31 декември 2020 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| | (хил.лв.) | (хил.лв.) |
| Разплащателна сметка в левове | 18 | 7 |
| Разплащателна сметка във валута | 1 193 | 1 754 |
| Общо: | 1 211 | 1 761 |

По видове валути

| | 31 декември 2021 | 31 декември 2020 |
|--------------|------------------|------------------|
| | (хил.лв.) | (хил.лв.) |
| в BGN | 18 | 7 |
| в EUR | 1 193 | 1 754 |
| Общо: | 1 211 | 1 761 |

9. Получени заеми

| | 31 декември 2021 | 31 декември 2020 |
|----------------|------------------|------------------|
| | (хил.лв.) | (хил.лв.) |
| Получени заеми | 4 451 | 6 146 |
| | 4 451 | 6 146 |

Във връзка с бизнес плана на ръководството за изграждане на мрежа от фабрики за отглеждане на Черна муха и преработка на нейните ларви, Дружеството набира средства чрез договори за конвертируеми заеми при годишен лихвен процент 3% върху получената сума. Ръководството е оценило ефективния лихвен процент на стойност 3.5%, който представлява справедливата стойност на опцията, като разлика между договорения лихвен процент и пазарен лихвен процент. През 2019 г. акциите на Дружеството са придобити от Насекомо Б.В., което става едноличен собственик на капитала. Заемодателите прехвърлиха вземанията си по заемите на новия собственик, в резултат на което Дружеството признава задължения по заеми към Дружеството-майка. Новата дата за погасяване на заема е договорена да бъде 9 години след първоначалната дата. Към 31.12.2021г съществена част от задължението по получените заеми представлява задължение по Договор за конвертируем заем в размер на 4 417 хил. лв , сключен между Галена България ООД , кредитор – инвеститор, Насекомо АД – кредитополучател, и Насекомо Б.В. компанията, която се набира нови инвеститори с потенциална емисия на нови акции съгласно законодателството на Нидерландия. През юни 2021г е сключен договор за конвертируем заем с Галена България ЕООД с лихвен процент от 5% на година и срок на погасяване 25.08.2023.

10. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

Равнението на паричните потоци от финансова дейност и задълженията на Дружеството, произтичащи от финансова дейност, са представени в долната таблица.

| | Към 01 януари 2020 | Парични потоци от финансов а дейност | Начислени лихви | Непарични промени | |
|--------------------------------------|--------------------------|---|--------------------|---|------------------------|
| | | | | Други непарични промени (капиталов компонент) | 31 декември 2020 |
| | (хил.лв.) | (хил.лв.) | (хил.лв.) | (хил.лв.) | (хил.лв.) |
| Конвертируеми заеми от свързани лица | 3 045 | 2 934 | 167 | - | 6 146 |
| | 3 045 | 2 934 | 167 | - | 6 146 |

| | Към 01 януари 2021 | Парични потоци от финансова дейност | Начислени лихви | Непарични промени | |
|---------------------|--------------------------|--|--------------------|--|------------------------|
| | | | | Други непарични промени (капиталов компонент) | 31 декември 2021 |
| | (хил.лв.) | (хил.лв.) | (хил.лв.) | (хил.лв.) | (хил.лв.) |
| Конвертируеми заеми | 6 146 | (1 956) | 261 | - | 4 451 |
| | 6 146 | (1 956) | 261 | - | 4 451 |

11. Търговски и други задължения

| | 31 декември 2021 | 31 декември 2020 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| | (хил.лв.) | (хил.лв.) |
| Задължения към търговски контрагенти | 2 897 | 146 |
| Задължения към персонала | 56 | 16 |
| Задължения към бюджета | 5 | 1 |
| | 2 958 | 163 |

Търговските и други задължения са деноминирани в лева. Справедливата им стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

12. Основен капитал

| | 31 декември 2020 | Брой акции | Стойност хил. лв. |
|---------------------|------------------|---------------|-------------------|
| Емитирани акции | | | |
| На 31 декември 2020 | | 56 791 | 57 |
| | | 56 791 | 57 |
| | 31 декември 2021 | | |
| Емитирани акции | | | |
| На 31 декември 2021 | | 11 209 | 11 |
| | | 68 000 | 68 |

Общият брой емитирани акции е 68 000 бр. с номинална стойност 1 лв. Мажоритарен собственик на капитала на Дружеството е Насекомо Би. Ви., частно дружество с ограничена отговорност, учредено и съществуващо съгласно законодателството на Нидерландия, със седалище в Нидерландия, Амстердам 1075 HP, Ян ван Гойенкаде №8, вписано в търговския регистър на Нидерландската търговска камара под номер 73997242.

- С решение на Общото събрание на акционерите от 12 ноември 2021г на основание чл.195 и във връзка с чл.221 т.2 от Търговския закон Насекомо Би. Ви., придобива 11 209 бр. нови обикновени поименни налични акции с право на глас с номинал от 1лев всяка. Към 31.12.2021г. Насекомо Би. Ви. притежава 61

209 бр. обикновени акции с право на глас и номинал от 1лв всяка или общо 90.01% от акциите с право на глас. Емисионната стойност на новоемитираните 11 209 бр. Акции е 266.10 евро за брой или общо 5 833 683.28 лв.

- 3 636 бр. обикновени акции с право на глас и номинал от 1лв (5.35% от акциите с право на глас) се притежават от "Морнинг Сайд Хил-Фонд за рисков капитал" КД ЕИК: 205916718.
- 1 878 бр. обикновени акции с право на глас и номинал от 1лв (2.76% от акциите с право на глас) се притежават от "Фонд Ню вижън 3" КД ЕИК: 205819541.
- 1 277 бр. обикновени акции с право на глас и номинал от 1лв (1.88% от акциите с право на глас) се притежават от Евгения Серафимова Софрониева – Иванова.

Всички емитирани акции са платени.

Фонд Резервен представлява капиталовия компонент от получените конвертируеми заеми при изчисляване на лихвата по метода на ефективния лихвен процент и разликата м/у емисионната и номиналната стойност на новоиздадените 11 209 бр. нови акции, посочени по-горе.

13. Други приходи

| | 31 декември 2021 | 31 декември 2020 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| | (хил.лв.) | (хил.лв.) |
| Приходи от финансираня- проекти | 232 | - |
| Приходи от възстановяване на разходи | 507 | - |
| | 739 | - |

14. Разходи за научна и развойна дейност, които не са капитализирани

| | 31 декември 2021 | 31 декември 2020 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| | (хил.лв.) | (хил.лв.) |
| Професионални услуги | (21) | (81) |
| Наеми и режийни разходи | (166) | (6) |
| Разходи за спомагателни материали | (22) | (3) |
| Разходи за възнаграждения | (270) | - |
| Разходи за амортизация | (369) | - |
| Други разходи | (4) | (116) |
| Общо: | (852) | (206) |

Както е оповестено, разходите от научна и развойна дейност, които не са достигнали критериите за първоначално признаване на вътрешносъздаден нематериален актив, се отчитат като текущи разходи в периода на възникването им.

15. Производствени разходи

| | 31 декември 2021 | 31 декември 2020 |
|---|------------------|------------------|
| | (хил.лв.) | (хил.лв.) |
| Разходи за професионални услуги | (131) | (65) |
| Наем и режийни разходи | (233) | - |
| Разходи за амортизация | (150) | - |
| Разходи за материали | (273) | (137) |
| Разходи за командировки | (3) | (2) |
| Разходи за възнаграждения и други разходи | (497) | (435) |
| Общо: | (1 287) | (639) |

16. Административни разходи

| | 31 декември 2021 | 31 декември 2020 |
|---|------------------|------------------|
| | (хил.лв.) | (хил.лв.) |
| Разходи за възнаграждения | (694) | (406) |
| Разходи за наем, поддръжка и професионални услуги | (476) | (564) |
| Разходи за комуникационни услуги | (25) | (21) |
| Разходи за амортизация | (52) | - |
| Други разходи | (76) | (19) |
| Общо: | (1 323) | (1 010) |

17. Нетен финансов разход

| | 31 декември 2021 | 31 декември 2020 |
|---|------------------|------------------|
| | (хил.лв.) | (хил.лв.) |
| Разходи за лихви по заеми в т.ч. от свързани лица (Приложение 20) | (309) | (167) |
| Разходи по лизингови договори (Приложение 19) | - | (3) |
| Други финансови разходи | (34) | (26) |
| Общо: | (343) | (196) |

18. Разходи за данъци

| | 31 декември 2021 | 31 декември 2020 |
|---|------------------|------------------|
| | (хил.лв.) | (хил.лв.) |
| Загуба преди данъци | (2 964) | (1 995) |
| Приход от корпоративен данък, изчислен при дан. ставка 10 % | 264 | 200 |
| Непризнат данъчен актив върху загуба | (264) | (200) |
| Текущ разход за данък | - | - |

Дружеството има право да пренесе данъчната загуба в рамките на следващите пет години, ако има облагаема печалба. Няма ограничение в периода, в който може да се ползват разходите за лихви, които не са били признати за данъчни цели.

19. Лизинги

Активи по право на ползване

| | Офис | Производствено помещение | Общо |
|--|-------------|--------------------------|--------------|
| | (хил.лв.) | (хил.лв.) | (хил.лв.) |
| Отчетна стойност | | | |
| Към 01 януари 2020 | 69 | 231 | 300 |
| Придобити | - | 22 | 22 |
| Към 31 декември 2020 | 69 | 253 | 322 |
| Натрупана амортизация към 01 януари 2020 | (48) | (61) | (109) |
| Начислена амортизация за годината | (21) | (162) | (183) |
| Към 31 декември 2020 | (69) | (223) | (292) |
| Отчетна стойност | 69 | 253 | 322 |
| Натрупана амортизация | (69) | (223) | (292) |
| Балансова стойност | - | 30 | 30 |

19. Лизинги (продължение)

Активи по право на ползване

| | Офис (хил.лв.) | Производствено помещение (хил.лв.) | Общо (хил.лв.) |
|-----------------------------------|-------------------|--|-------------------|
| Отчетна стойност | | | |
| Към 01 януари 2021 | 69 | 253 | 322 |
| Придобити | - | 2 637 | 2 637 |
| Към 31 декември 2021 | 69 | 2 890 | 2 959 |
| Натрупана амортизация | | | |
| Към 01 януари 2021 | (69) | (223) | (292) |
| Начислена амортизация за годината | - | (381) | (381) |
| Към 31 декември 2021 | (69) | (604) | (673) |
| Отчетна стойност | 69 | 2 890 | 2 959 |
| Натрупана амортизация | (69) | (604) | (673) |
| Балансова стойност | - | 2 286 | 2 286 |

Суми, признати в печалби и загуби

| | 31 декември 2021 (хил.лв.) | 31 декември 2020 (хил.лв.) |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Разходи за амортизация на активи по право на ползване | (381) | (183) |
| Разходи за лихви по лизингово задължение | - | (3) |
| Разходи, свързани с краткосрочен лизинг | (48) | (29) |
| Общо: | (429) | (215) |

20. Финансови инструменти и управление на финансовия риск

Финансови активи

Дружеството класифицира финансовите си активи в четири категории:

- Финансови активи по амортизируема стойност (дългови инструменти),
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с изваждане на кумулативните печалби и загуби от собствения капитал (дългови инструменти),
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход без изваждане на кумулативните печалби и загуби от собствения капитал (инструменти на собствения капитал),
- Финансови инструменти по справедлива стойност през печалбите и загубите.

През отчетния период, Дружеството притежава единствено финансови активи по амортизируема стойност.

Дружеството оценява финансови активи по амортизируема стойност, ако са изпълнени следните две условия:

- Финансовият актив е държан в рамките на бизнес модела с цел да се получават договорните парични потоци, и
- Договорните условия на финансовия актив водят до парични потоци на определени дати, които представляват единствено плащания на главница и лихви върху непогасената главница.

Финансовите активи по амортизируема стойност последващо се оценяват като се използва метода на ефективния лихвен процент и се тестват за обезценка. При отписване на актива, при изменение или при обезценка, възникналите печалби или загуби се признават в печалбите и загубите.

20. Финансови инструменти и управление на финансовия риск (продължение)

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

Съставните части на конвертируеми заеми, издадени от Дружеството, се класифицират отделно като задължение и като собствен капитал, в зависимост от същността на договорните отношения и определенията за финансов пасив и инструмент на собствения капитал.

Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по – долу балансови статии: Структура на финансовите активи и пасиви посочени в отчета за финансовото състояние към 31 Декември по категории е както следва:

| Финансови активи по амортизируема стойност | 2021 | 2020 |
|---|--------------|--------------|
| Търговски вземания | 865 | 363 |
| Парични средства и еквиваленти | 1 211 | 1 761 |
| Общо: | 2 076 | 2 124 |

| Финансови пасиви по амортизируема стойност | 2021 | 2020 |
|---|--------------|--------------|
| Търговски задължения | 2 897 | 146 |
| Задължения по получени конвертируеми заеми | 4 451 | 6 146 |
| Общо: | 7 348 | 6 292 |

Управление на финансовия риск

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 фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на 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, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите на Дружеството както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителя.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството няма други открити валутни рискове, защото неговите операции и сделки са деноминирани в български левове и/или в евро, а българският лев е с фиксиран курс към еврото по закон.

Данните от таблиците по-долу ни показват, че няма рискови експозиции.

20. Финансови инструменти и управление на финансовия риск (продължение)
Пазарен риск (продължение)
а. Валутен риск (продължение)

| 31.12.2020 | в EUR хил.лв. | в BGN хил.лв. | Общо хил.лв. |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| Финансови активи по амортизируема стойност | | | |
| Търговски вземания | 2 | 361 | 363 |
| Парични средства и еквиваленти | 1 754 | 7 | 1 761 |
| Общо: | 1 756 | 368 | 2 124 |
| 31.12.2020 | в EUR хил.лв. | в BGN хил.лв. | Общо хил.лв. |
| Финансови пасиви по амортизируема стойност | | | |
| Търговски задължения | - | 146 | 146 |
| Задължения по заем | 6 146 | - | 6 146 |
| Общо: | 6 146 | 146 | 6 292 |
| 31.12.2021 | в EUR хил.лв. | в BGN хил.лв. | Общо хил.лв. |
| Финансови активи по амортизируема стойност | | | |
| Търговски вземания | 25 | 840 | 865 |
| Парични средства и еквиваленти | 1 193 | 18 | 1 211 |
| Общо: | 1 218 | 858 | 2 076 |
| 31.12.2021 | в EUR хил.лв. | в BGN хил.лв. | Общо хил.лв. |
| Финансови пасиви по амортизируема стойност | | | |
| Търговски задължения | 18 | 2 879 | 2 897 |
| Задължения по заем | 4 451 | - | 4 451 |
| Общо: | 4 469 | 2 879 | 7 348 |

Ценови риск

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск. Намеренията на ръководството за минимизирането на ценовия риск от негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на търговските операции е да бъде правен периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти - съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Кредитен риск

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от контрагенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който контрагентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да не договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на Дружеството. Към датата на съставяне на финансовия отчет то няма несъбрани вземания.

20. Финансови инструменти и управление на финансовия риск (продължение)

Ликвиден риск

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

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. За да контролира риска, Дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Дружеството.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на Дружеството към датата на съставяне на финансовия отчет, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането, респ. задължението е станало изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

Финансови активи

| | Без падеж (хил.лв.) | до 1 г. (хил.лв.) | 1-5 г. (хил.лв.) | Общо (хил.лв.) |
|--------------------------------|------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| 31 декември 2020 | | | | |
| Търговски вземания | - | 331 | 32 | 363 |
| Парични средства и еквиваленти | 1 761 | - | - | 1 761 |
| Общо: | 1 761 | 331 | 32 | 2 124 |

Финансови пасиви

| | Без падеж (хил.лв.) | до 1 г. (хил.лв.) | 1-5 г. (хил.лв.) | Общо (хил.лв.) |
|-------------------------|------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| 31 декември 2020 | | | | |
| Търговски задължения | - | 146 | - | 146 |
| Задължения по заем | - | - | 6 146 | 6 146 |
| Общо: | - | 146 | 6 146 | 6 292 |

Финансови активи

| | Без падеж (хил.лв.) | до 1 г. (хил.лв.) | 1-5 г. (хил.лв.) | Общо (хил.лв.) |
|--------------------------------|------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| 31 декември 2021 | | | | |
| Търговски вземания | - | 865 | - | 865 |
| Парични средства и еквиваленти | 1 211 | - | - | 1 211 |
| Общо: | 1 211 | 865 | - | 2 076 |

Финансови пасиви

| | Без падеж (хил.лв.) | до 1 г. (хил.лв.) | 1-5 г. (хил.лв.) | Общо (хил.лв.) |
|-------------------------|------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| 31 декември 2021 | | | | |
| Търговски задължения | - | 846 | 2 051 | 2 897 |
| Задължения по заем | - | - | 4 451 | 4 451 |
| Общо: | - | 846 | 6 502 | 7 348 |

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, за това приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища. Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг

20. Финансови инструменти и управление на финансовия риск (продължение)

период от време. Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Управление на капиталовия риск

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

Дружеството контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като нетния дълг се раздели на общия капитал. Нетния дълг се изчислява като от общите заеми се приспаднат парите и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като собствения капитал се събере с нетния дълг.

| | 2021 | 2020 |
|----------------------------|-----------|-----------|
| | (хил.лв.) | (хил.лв.) |
| Нетен дълг | (6 353) | (4 548) |
| Общ капитал | (3 258) | (4 322) |
| Коефициент на задлъжнялост | 195.03% | 105.22% |

21. Условни задължения и поети ангажменти

Към 31 Декември 2021 г. Дружеството няма условни задължения или поети ангажменти.

22. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

Свързаните лица, с които Дружеството е извършило сделки през отчетния период, са акционерите - юридически лица, както и други свързани лица под общ контрол.

22.1. Сделки със свързани лица

Сделките между свързани лица са извършени на пазарен принцип и не се отличават от сделките между несвързани лица.

22.1.1 Финансови активи

| | 2021 | 2020 |
|--------------------------------|------|------|
| Инвестиции в други предприятия | 105 | 52 |
| | 105 | 52 |

През текущата година по договор за сформирание на Оперативна група Насекомо Биотор са инвестирани 52 000 лв, а в съществуващата група ОГ Насекомо 500 лв. И двете оперативни групи са създадени в изпълнение на Процедура чрез подбор № BG06RDNPO01-16.003 по подмярка 16.1. „Подкрепа за сформирание и функциониране на оперативни групи в рамките на ЕПИ“ по мярка 16 „Сътрудничество“ от Програма за развитие на селските райони в съответствие със Закона за задълженията и договорите.

22.1.2 Продажби към свързани лица

| | 2021 | 2020 |
|------------------|------|------|
| Продажби | | |
| ФлайДженетикс АД | 637 | - |
| | 637 | - |

21.1.3 Вземания от свързани лица към 31.12.2021 г.

| Вземания (Текущи) | 2021 | 2020 |
|-------------------|------|------|
| ФлайДженетикс АД | 349 | - |
| | 349 | - |

22.1.4. Задължения към свързани лица към 31.12.2021 г.

| | 31 декември 2021 | 31 декември 2020 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Получени конвертируеми заеми | 434 | 6 146 |
| | 434 | 6 146 |

През декември 2021г са погасени конвертируеми заеми на обща стойност 3,000,000 евро предоставени на Дружеството от неговия мажоритарен собственик Насекомо Би. Ви.

22.1.5 Разходи

| | 2021 | 2020 |
|---------------------------|------|------|
| Разходи за лихви по заеми | 157 | 167 |
| | 157 | 167 |

Разходи за лихви към свързани лица представляват начислени лихви по конвертируеми заеми предоставени от Насекомо Би. Ви.

23. Събития, настъпили след датата на финансовия отчет

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за издаване, освен следното.

Във връзка с военния конфликт между Русия и Украйна, започнал с военните действия от страна на Русия на 24 февруари 2022 г. дружеството няма пряка експозиция към Украйна, Русия и Беларус. На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието върху общата икономическа ситуация и влиянието върху направените прогнози за бъдещото развитие, парични потоци и резултати от дейността на Дружеството.