

Бележки към годишния финансов отчет

1. Статут и предмет на дейност

Дружеството е регистрирано като „Колхида Девелъпмънт” АД и адрес на управление гр. София, ул. Димитър Хаджикоцев № 51, партер, офис 3. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър воден от Агенция по вписванията при Министерство на правосъдието с ЕИК 203842055.

Регистрираният капитал на дружеството е в размер на 3 530 000.00 лв.

Записаният капитал е изцяло внесен.

Собственици на капитал на дружеството са, както следва:

- „Фриско Асет Мениджмънт LLC”
- Пламен Георгиев Пътев.

Дружеството се управлява от:

- Ренела Георгиева Георгиева
- Надя Валериева Ненкова
- Пламен Георгиев Пътев

2. База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Национални счетоводни стандарти при спазване принципа на историческата цена. Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основавало на собствената си преценка.

3. Прилагани счетоводни политики

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи във Дружеството се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700.00 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от

първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи във Дружеството се третира и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално – веществена форма и се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700.00 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи .

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по – кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Земята и временно изведените от употреба (когато има такива) активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Свързани лица

3.1. Свързаност по смисъла на § 1, т. 3, буква “г” и “м” – “лицата, едното от които участва в управлението на другото” и “лицата, които участват пряко или косвено в управлението, контрола или капитала на друго лице или лица”:

4. Финансови инструменти

4.1. Първоначална оценка

4.1.1. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

4.1.2. Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

4.2. Обезценка

Към 31.12.2021 г. финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

4.3. Отписване на финансови инструменти

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

5. Стоково – материални запаси

Базата за оценяване на стоково – материалните запаси е по – ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Прилаганият метод за отписване на стоково – материалните запаси при тяхното потребление е среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2.

6. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка (виж оповестяване на финансови инструменти).

7. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности и разплащателни сметки в банки.

8. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството с изключение на стоково – материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включен, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

9. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

10. Провизии, условни задължения и условни активи

10.1. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират – актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най – добра приблизителна оценка.

11. Доходи на персонала

В предприятието трудовите и осигурителни отношения с персонала се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство. Краткосрочните възнаграждения на персонала под формата на заплати, премии и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях.

12. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

13. Приходи

Основните източници на приходи за Дружеството са от Дивиденди и Приходи от лихви.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност

на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

14. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи.

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането. Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност. Като извънредни разходи се отчитат само такива разходи, които са ясно ограничени от обичайната дейност, поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедлива стойност на платеното или предстоящо заплащане.

15. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви Дружеството извършва към последно число на всеки месец.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс на БНБ.

16. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

- а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;
- б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетата и прилагана до началото на отчетния период счетоводна политика.

17. Годишният финансов отчет на Дружеството за 2021 г. е официално одобрен за публикуване от Съвета на директорите, с решение от 30.03.2022 г.

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване няма настъпили събития, които да налагат корекции в Годишните финансови отчети или да бъдат оповестени.

18. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

Дружеството е реализирало загуба след данъци в размер на 56 хил. лева за годината, приключваща на 31.12.2021 г. (31.12.2020 г.: нетна печалба след данъци в размер на 48 хил. лева). Дружеството има положителни нетни активи към 31.12.2021 г. в размер на 19 177 хил. лв (31.12.2020 г.: 19 233 хил. лева).

Ръководството е оценило способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие в предвидимо бъдеще, както и че то ще е в състояние да реализира своите активи и да погасява своите задължения в хода на нормалната бизнес дейност.

4. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

5. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

6. Приходи

Приходите от дейността на Дружеството се формират от приходи от лихви:

В хиляди лева	31.12.2021	31.12.2020
Приходи, в т.ч.	-	8
Други приходи	6 167	-
Приходи от лихви	518	618
Общо	6 685	626

7. Разходи по елементи

В хиляди лева	31.12.2021	31.12.2020
Разходи за материали	-	-
Разходи за услуги	12	39
Разходи за амортизация	-	-
Разходи за заплати и осигуровки	30	31
Други разходи	6 365	-
Общо	6 407	70

8. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност на 01.01.2020	1 173	5 130	6 303
Придобити	-	-	-
Отписани	-	-	-
Отчетна стойност на 31.12.2020	1 173	5 130	6 303
Отчетна стойност на 01.01.2021	1 173	5 130	6 303
Придобити	-	62	62
Отписани	1 173	5 192	6 365
Отчетна стойност на 31.12.2021	-	-	-
Натрупана амортизация към 01.01.2020	-	-	-
Натрупана амортизация към 31.12.2020	-	-	-
Натрупана амортизация към 01.01.2021	-	-	-
Начислена амортизация	-	-	-
Отписана амортизация	-	-	-
Натрупана амортизация до 31.12.2021	-	-	-
Балансова стойност към 31.12.2020	1 173	5 130	6 303
Балансова стойност към 31.12.2021	-	-	-

9. Финансови активи

В хиляди лева

31.12.2021 31.12.2020

Текущи други инвестиции

648	648
648	648

10. Търговски и други вземания

В хиляди лева

31.12.2021 31.12.2020

Търговски вземания от клиенти

438 457

Други вземания

18 071 17 958

В т.ч. предоставени заеми

18 048 17 930**18 509 18 415**

В хиляди лева

31.12.2021 31.12.2020

Предоставени заеми на търговски предприятия

16 438 16 787

Лихви по заеми

1 610 1 143

Предоставени заеми**18 048 17 930**

Нетекущи

-

Текущи

18 509 18 415

18 509 18 415**11. Пари и парични еквиваленти**

В хиляди лева

31.12.2021 31.12.2020

Суми по банкови сметки

580 10

Парични средства в каса

95 525

Пари и парични еквиваленти

675 535**Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци****675 535****12. Данъци**

31.12.2021 31.12.2020

Облагаема печалба / (загуба)

(56) 48

Дължим данък

-

Нетна печалба / (загуба)**(56) 48****Задължения към бюджета**

31.12.2021 31.12.2020

ДДФЛ

2 2

Общо**2 2****13. Капитал и резерви****Регистриран капитал**

Към 31.12.2021 година регистрираният капитал на „Колхида Девелъпмънт” АД възлиза на 3 530 хил. лева. Разпределение в 353 000 бр. поименни акции с номинална стойност 10 лв.

14. Търговски и други задължения

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2021	31.12.2020
Облигационни заеми	-	6 547
	-	6 547
Търговски задължения	31	19
Търговски задължения	31	19
Към персонала	16	-
Осигурителни задължения	6	4
Данъчни задължения	2	2
Други задължения	600	600
<i>в т.ч. получени заеми</i>	<i>600</i>	<i>600</i>
Други задължения	655	606
Нетекущи	-	6 547
Текущи	655	625
	655	7 172

15. Получени заеми от търговски предприятия

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2021	31.12.2020
Получени заеми свързани лица		
Получени заеми от търговски предприятия	600	600
Получени заеми	600	600
Нетекущи	-	-
Текущи	600	600
	600	600

16. Финансови инструменти**(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности**

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към отчетната дата, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

(i) Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31.12.2021 година. Посочената по-долу информация за справедливи стойности е представена единствено за целите на оповестяването.

(ii) Ръководството счита, че отчетните стойности на следните финансови инструменти са разумни приближения на техните справедливи стойности:

- търговски и други вземания
- търговски и други задължения
- пари и парични еквиваленти

При извършване на анализа за определяне на справедливите стойности ръководството е преценило, че няма налични наблюдаеми пазарни данни, които да могат да бъдат използвани без съществени корекции, при определяне на съответните справедливи стойности на дългосрочните финансови инструменти на Дружеството. Ръководството счита, че при определянето на справедливите стойности на финансовите инструменти има значителен брой рискове и обстоятелства, които оказват влияние при определяне на справедливите стойности на тези финансови инструменти – сума на финансовия инструмент, матуритет, вид лихва, вид валута, цел на кредита, обезпечение, икономическата среда, в която оперират страните по финансовия инструмент, собствен риск от неизпълнение, и други.

Поради липсата на директно наблюдаеми пазарни данни, съответстващи на рисковете и обстоятелствата свързани с всеки един финансов инструмент, Ръководството счита, че е практически невъзможно да се даде единична оценка на справедливите стойности на тези инструменти.

На база на направените анализи Ръководството счита, че отчетните стойности на посочените по-долу финансови инструменти може да се приемат за разумно приближение до техните справедливи стойности.

Въпреки че Дружеството смята, че оценките на справедливи стойности са правилни, употребата на различни методики и предположения може да доведе до определяне на различни справедливи стойности.

(б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и отпуснати финансираня на свързани и трети лица.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните

клиенти. Ръководството също така отчита демографските данни на клиенти на Дружеството, включително риск от неизпълнение на индустрията и страната, в която клиентите оперират, тъй като тези фактори могат да окажат влияние върху кредитния риск.

Събираемостта на вземанията се контролира директно от Ръководството. Отговорността на ръководството е и оперативно да контролира и регулира вземанията съобразно обективните дадености на пазара, състояние и възможности на съответния контрагент, и респ. пазарните цели и потребностите на Дружеството и прилага кредитна политика, при която се анализира всеки нов клиент поотделно за кредитоспособността преди стандартните за Дружеството условия за плащане и доставка да се предложат. Прегледът на Дружеството включва външни оценки, когато е възможно, а в някои случаи банкови референции.

Дружеството начислява обезценка, която представлява неговата приблизителна оценка за възникнали загуби по отношение на търговските и други вземания.

Максималната експозиция към кредитен риск за търговски и други вземания към отчетната дата е, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Балансова стойност 31.12.2021	Балансова стойност 31.12.2020
Търговски и други вземания	18 509	18 415
Търговски и други задължения	655	7 172
Пари по банкови сметки	675	535
	19 839	26 122

Обезценка

Времевата структура на търговски вземания от клиенти и търговски вземания от свързани лица към датата на отчета, които не са обезценени, е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2021	31.12.2020
Нито просрочени, нито обезценени	18 509	18 415
Просрочени между 1-30 дни	-	-
Просрочени между 31-90 дни	-	-
Просрочени между 91-120 дни	-	-
Просрочени между 121-365 дни	-	-
Просрочени над 365 дни	-	-
	18 509	18 415

Дружеството начислява обезценка, която представлява неговата приблизителна оценка за възникнали загуби по отношение на търговските и други вземания.

Преценката на ръководството на Дружеството е че балансовата стойност на търговски вземания е възстановима, поради което не е начислена обезценка към датата на финансовия отчет.

Пари и парични еквиваленти

Дружеството разполага с пари и парични еквиваленти в банки към 31.12.2021 година, възлизащи на 580 хил. лева (към 31 декември 2020: 10 хил. лева), което представлява максималната им кредитна експозиция.

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Обикновено Дружеството гарантира, че разполага с достатъчно парични средства при поискване, за да посрещне очакваните оперативни разходи за период от 30 дни, включително обслужването на

финансовите задължения, с изключение на потенциалното въздействие на екстремни обстоятелства, които не могат да бъдат предвидени, като природни бедствия.

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви и активи, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31.12.2020

<i>В хиляди лева</i>	Баланс- сова стойност	До 6 месе- ца	6-12 месе- ца	1-2 годи- ни	2-5 годи- ни	Повече от 5 години
Активи						
Търговски и други вземания	18 415	18 415	-		-	-
	18 415	18 415	-		-	-
Пасиви						
Задължения към клиенти и доставчици и други задължения	7 172	625	-	6 547	-	-
	7 172	625	-	-	-	-

31.12.2021

<i>В хиляди лева</i>	Балансо- ва стойност	До 6 месе- ца	6-12 месе- ца	1-2 годи- ни	2-5 годи- ни	Повече от 5 години
Активи						
Търговски и други вземания	18 509	18 509	-		-	-
	18 509	18 509	-		-	-
Пасиви						
Задължения към клиенти и доставчици и други задължения	655	655	-	-	-	-
	655	655	-	-	-	-

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута – BGN. Дружеството не е страна по сделки деноминирани в евро. От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0. В тази връзка валутният риск е минимизиран.

Лихвен риск

В структурата на активите на Дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства, които са с фиксиран лихвен процент. Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

(в) Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база така, че да се поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло, и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Капиталът се състои от записани дялове, преоценъчни резерви и неразпределена печалба/загуба. Ръководството следи възвръщаемостта на капитала, както и нивото на дивидентите.

Дружеството управлява капитала с помощта на коефициент на нетен дълг към собствен капитал. За тази цел нетен дълг представлява общо задълженията минус пари и парични средства.

Коефициент на нетен дълг към собствен капитал на Дружеството към датата на отчета е, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2021	30.12.2020
Общо пасиви	655	7 172
Намалени с: пари и парични еквиваленти	675	535
Нетни дългове	(20)	6 637
Общо собствен капитал	19 177	19 233
Коефициент на нетен дълг към собствен капитал към 31 декември	0,00	0,35

През годината не е имало промени в подхода за управлението на капитала на Дружеството.

17. Условни задължения

Дружеството няма условни задължения към 31.12.2021 г.

18. Свързани лица

Идентифициране на свързани лица:

- „Фриско Асет Мениджмънт LLC” – акционер с 99,80%;
- Пламен Георгиев Пътев – акционер;
- Ренела Георгиева Георгиева – чл. на СД;
- Надя Валериева Ненкова – чл. на СД;

Дружеството няма сделки със свързани лица през 2021 г.

19. Събития след датата на отчетния период

Не са настъпили важни събития след датата на съставяне на годишния финансов отчет, които да са известни към момента на съставяне на доклада за дейността на Дружеството.

Пандемията на коронавирус продължава да се разпространява по света за още една година (COVID-19). Много страни по света са предприели извънредни и скъпи икономически и социални мерки, които в някои случаи изискват ограничаване или дори прекратяване на нормалните бизнес операции на някои компании, както и ограничения за пътуване и строги карантинни мерки. В областта, в която Дружеството оперира, не се наблюдава намаляване на оборота и дейността като цяло.

Тъй като пандемията Covid-19 продължава да се развива, е уместно ръководството да обмисли:

- продължаване на предприемането на мерки за минимизиране на въздействието на пандемията Covid-19 и продължаване на операциите

- продължаване на наблюдението на ситуацията с пандемията Covid-19 и предприемане на допълнителни действия, ако е необходимо в отговор на икономическите срывове

Ръководството на Дружеството не е запознато с последващи събития, които биха изисквали корекции или допълнителни оповестявания във финансовите отчети.

На 24 февруари 2022 г. Русия започна мащабни военни действия срещу Украйна. В отговор на руските действия срещу Украйна, страните от ЕС и САЩ пристъпиха към налагане на широки санкции срещу Русия и Беларус, включително, но не само, големи руски банки, някои други компании, членове на руския парламент и някои членове на руския елит и техните семейства, но също така забрана на първичната/вторичната търговия на държавни дългови инструменти и други избрани ценни книжа. Вторичните ефекти, като покачването на цените и достатъчността на енергийните доставки в Европа и икономическото въздействие на различни сценарии, са трудни за прогнозиране и могат да имат значителен ефект върху икономиката на ЕС. Кризата има потенциала да влоши и без това стресираната ситуация с цените на енергията в Европа, което може да доведе до забавяне на икономиката и до увеличаване на загубите, включително по-високи обезценки.

Дружество продължава да следи отблизо ситуацията. Дружеството няма контрагенти от Русия, Украйна и Беларус.

Към момента на изготвяне на финансовите отчети ръководството не очаква като цяло кризата да има непосредствено значително влияние върху операциите на Дружеството.