

„ОПОРТЮНИТИ БЪЛГАРИЯ ИНВЕСТМЪНТ“ АД
Годишен Финансов отчет 2021 г.

„ОПОРТЮНИТИ БЪЛГАРИЯ ИНВЕСТМЪНТ“ АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

придружен с

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
И

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

към 31 декември 2021 година

„ОПОРТЮНИТИ БЪЛГАРИЯ ИНВЕСТМЪНТ“ АД
Годишен Финансов отчет 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ:

***ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 ГОДИНА.
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА***

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

„ОПОРТЮНИТИ БЪЛГАРИЯ ИНВЕСТМЪНТ“ АД
Годишен Финансов отчет 2021 г.

Финансов отчет 2021 г.

„ОПОРТЮНИТИ БЪЛГАРИЯ ИНВЕСТМЪНТ“ АД

31 декември 2021 г.

Съдържание

	Страница
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за всеобхватния доход	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Пояснения към финансовия отчет	5-22

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31.12.2021 ‘000 лв.	31.12.2020 ‘000 лв.
Текущи активи			
Пари и парични еквиваленти	5	575	2 124
Краткосрочни финансови активи	6	13 641	12 194
Търговски и други вземания	8	110	104
Текущи активи		14 326	14 422
Нетекущи активи			
Инвестиции в асоциирани предприятия	7	1 580	1 161
Нетекущи активи		1 580	1 161
Общо активи		15 906	15 583
Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31.12.2021 ‘000 лв.	31.12.2020 ‘000 лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	9.1	10 200	10 200
Премийни резерви	9.3	3 782	3 782
Целеви Резерви	9.2	193	177
Натрупана Печалба / Загуба	9.4	1 677	394
Общо собствен капитал		15 852	14 553
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения по облигационни заеми	11		1 015
Нетекущи пасиви			1 015
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	10	54	14
Задължения по облигационни заеми	11		1
Текущи пасиви		54	15
Общо пасиви		54	1 030
Общо собствен капитал и пасиви		15 906	15 583

Съставил: _____
Легамакс Акаунтинг ЕООД
/управител Елена Георгиева/
Дата: 24.03.2022 г.

Изп. Директор : _____
/Иван Янев/

Съгласно
независим одиторски доклад: _____
Регистриран одитор Снежана Башева

БУЛ ОДИТ ООД
Одиторско дружество № 23

Отчет за всеобхватния доход

	Пояснение	31.12.2021 '000 лв.	31.12.2020 '000 лв.
Приходи от лихви	12	254	269
Приходи от дивиденди		37	24
Разходи за външни услуги	14	(32)	(59)
Разходи за персонала	13	(34)	(42)
Други разходи		(8)	(7)
Печалба / Загуба от оперативна дейност		217	185
Разходи за лихви	15	(14)	(30)
Печалби / (Загуби) от финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, нетно		1 300	10
Други финансови разходи		(2)	(1)
Други финансови приходи			2
		1 284	(19)
Печалба / Загуба преди данъци		1 496	166
Разходи за данъци върху дохода	16	(44)	(6)
Печалба / Загуба за периода		1 452	160
Общо всеобхватен доход за периода:		1 457	160

Съставил: _____
Легамакс Акаунтинг ЕООД
/управител Елена Георгиева/

Изп. Директор : _____
/Иван Янев/

Дата: 24.03.2022 г.

Съгласно
независим одиторски доклад: _____
Регистриран одитор Снежана Башева

БУЛ ОДИТ ООД
Одиторско дружество № 23

Отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Законови резерви	Премийни резерви	Натрупани печалби / загуби	Общо собствен капитал
Салдо към 01 януари 2021 г.	10 200	177	3 782	394	14 553
Други изменения		16		(169)	(153)
Печалба / Загуба за годината	-			1 452	1 452
Общо всеобхватен доход за годината	-			1 457	1 457
Салдо към 31 декември 2021 г.	10 200	193	3 782	1 677	15 852

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Законови резерви	Премийни резерви	Натрупани печалби / загуби	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2020 г.	6 800	151	2 252	362	9 565
Други изменения	3 400	26	1 530	(128)	4 828
Печалба / Загуба за годината	-			160	160
Общо всеобхватен доход за годината	-			160	160
Салдо към 31 декември 2020г.	10 200	177	3 782	394	14 553

Дата: 24.03.2022 г.

Съставил: _____
Легамакс Акаунтинг ЕООД
/управител Елена Георгиева/

Изп. Директор _____
/Иван Янев/

Съгласно
независим одиторски доклад: _____
Регистриран одитор Снежана Башева -

БУЛ ОДИТ ООД
Одиторско дружество № 23

Отчет за паричните потоци

	Пояснение	31.12.2021 '000 лв.	31.12.2020 '000 лв.
Оперативна дейност			
Плащания към доставчици		(50)	(71)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(41)	(38)
Платени данъци		(6)	(3)
Други парични потоци от оперативната дейност		(3)	(1)
Паричен поток от оперативна дейност		<u>(100)</u>	<u>(113)</u>
Инвестиционна дейност			
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи / нетно/		(1 296)	(2 874)
Постъпления/Плащания от емитиране на ценни книжа			4 930
Изплатен дивидент		(153)	(102)
Други финансови разходи			(32)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		<u>(1 449)</u>	<u>1 922</u>
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти			
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		<u>2 124</u>	<u>315</u>
Пари и парични еквиваленти към 31.12.2020	4	<u>575</u>	<u>2 124</u>

Дата: 24.03.2022 г.

Съставил: _____
Легамакс Акаунтинг ЕООД
/управител Елена Георгиева/

Изп. Директор : _____
/Иван Янев/

Съгласно
независим одиторски доклад: _____
Регистриран одитор Снежана Башева

БУЛ ОДИТ ООД
Одиторско дружество № 23

Пояснения към финансовия отчет

1 Предмет на дейност

„ОПОРТЮНИТИ БЪЛГАРИЯ ИНВЕСТМЪНТ“ АД е вписано в Агенция по вписванията на 04.06.2009 г. с Булстат № 200741300. Учредителният акционерен капитал е в размер на 850 000 лева, разделен на 850 000 броя акции с номинална стойност от 1 лев всяка една акция.

С решение на Съвета на директорите, капиталът на дружеството е увеличен с 2 550 000 броя безналични поименни акции, с право на глас, с право на дивидент и на ликвидационен дял с номинална стойност от 1 лев всяка акция, считано от 16.04.2018 - 3 400 000 лева и емисионна стойност 1,35 лева. всяка акция – 3 442 500 лева.

С решение на Съвета на директорите, капиталът на дружеството е увеличен с 3 400 000 броя безналични поименни акции, с право на глас, с право на дивидент и на ликвидационен дял с номинална стойност от 1 лев всяка акция, считано от 17.07.2019 - 3 400 000 лева и емисионна стойност 1,40 лева. всяка акция – 4 760 000 лева.

С решение на Съвета на директорите, капиталът на дружеството е увеличен с 3 399 999 броя безналични поименни акции, с право на глас, с право на дивидент и на ликвидационен дял с номинална стойност от 1 лев всяка акция, считано от 14.09.2020 г. - 3 399 999 лева и емисионна стойност 1,45 лева. всяка акция – 4 929 998,55 лева.

„ОПОРТЮНИТИ БЪЛГАРИЯ ИНВЕСТМЪНТ“ АД (Дружеството) е акционерно дружество със 100% частна собственост.

Дружеството е със седалище и адрес на управление бул. Княгиня Мария Луиза No 19, ет.1, ап. 5.

„ОПОРТЮНИТИ БЪЛГАРИЯ ИНВЕСТМЪНТ“ АД се представлява и управлява от Иван Илиев Янев.

Към 31 декември 2021 г. „ОПОРТЮНИТИ БЪЛГАРИЯ ИНВЕСТМЪНТ“ АД е с капитал 10 199 999 лева, разпределен в 10 199 999 акции с номинал 1 лев всяка.

Основната дейност на „ОПОРТЮНИТИ БЪЛГАРИЯ ИНВЕСТМЪНТ“ АД е Търговско посредничество и представителство; придобиване, управление и разпореждане с дялове и/или акции в български и чуждестранни търговски дружества; предоставяне на финансиране на дружества, в които дружеството участва; придобиване, разпореждане и замяна на недвижими имоти; проектиране, строителство и други съпътстващи дейности; отдаване под наем и управление на недвижими имоти; изграждане на съоръжения за техническа обработка на земеделски продукти във връзка с разработване, управление и експлоатация на енергийни проекти за производство,

Броят на персонала към 31 декември 2021 г. е 4 - ма служители.

2 Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

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

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19.

Вероятно е да има и бъдещи въздействия върху дейността на Дружеството, свързани с бизнес модела, веригата на доставки, правните и договорните отношения, служителите, потребителите и оборотните средства в резултат на Covid-19. Първоначалното въздействие беше свързано с ефекта от промяна в справедливите стойности на финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Дори и към датата на съставяне на финансовия отчет са в сила забрани за пътуване, карантинни мерки и ограничения. Бизнесът трябва да се справя с предизвикателства, свързани с намалени приходи и нарушени вериги за доставки. Докато някои държави започнаха да облекчават ограниченията, отпускането на мерките става постепенно в България при несигурност за удължаване на мерките за неопределени бъдещи периоди.

Пандемията доведе до значителна волатилност на финансовите и стоковите пазари в България и в световен мащаб. Различни правителства, включително България обявиха мерки за предоставяне както на финансова, така и на нефинансова помощ за засегнатите сектори и засегнатите бизнес организации.

В тези условия ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на същото да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството на Дружеството е направило преценка на способността да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

3 Счетоводна политика

3.1.1 Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2021 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения, които са влезли в сила тази година и са както следва:

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

Измененията доведоха до отлагане на датата на първоначално прилагане на МСФО 17 с две години, т.е. за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2023 г. и промяна във фиксираната дата на изтичане на временното освобождаване в МСФО 4 Застрахователни договори от прилагането на МСФО 9 Финансови инструменти, така че дружествата да бъдат задължени да прилагат МСФО 9 за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2023 г.

Изменения в МСФО 9, МСС 39, МСФО 4, МСФО 7 и МСФО 16 Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2 в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС

Измененията включват елементи, които засягат финансовото отчитане след реформата на референтния лихвен процент, включително замяната му с алтернативни референтни лихвени проценти. Публикуваните изменения разглеждат въпроси, които могат да засегнат финансовото отчитане, когато съществуващия референтен лихвен процент действително бъде заменен.

Изменения на МСФО 16 Лизинг: Намаления на наемите, свързани с Covid-19 след 30 юни 2021 г., в сила от 1 април 2021 г., приет от ЕС

Изменението от май 2020 г., което предоставяше на лизингополучателите освобождаване от необходимостта да третират свързаната с Covid-19 отстъпка в наема като модификация на лизинговия договор, вече ще може да се прилага до 30 юни 2022 г. Измененията в свързаните с Covid-19 намаления на наемите след 30 юни 2021 г. имат за цел:

- да позволят на лизингополучателите да прилагат практически целесъобразната мярка за намаленията в наемите, свързани с Covid-19 и по-специално плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г.
- да изисква от лизингополучателите, прилагащ изменението да го направят за годишни финансови периоди започващи на или след 1 април 2021 г.
- лизингополучателите, прилагащи изменението, да го направят ретроспективно, признавайки кумулативния ефект от първоначалното прилагане на изменението като корекция на началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, ако е приложимо) в началото на годишния отчетен период, в който лизингополучателите за първи път прилагат изменението
- да посочат, че през отчетния период, в който лизингополучателите за първи път прилагат изменението, от тях не се изисква да оповестяват информацията, изисквана от параграф 28(е) от МСС 8.

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

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

Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Фонда, е представена по-долу.

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

- МСФО 3 Бизнес комбинации – извършена е актуализация на препратките към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации, без да се променят по същество отчетните изисквания.
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – изменение на стандарта по отношение на „Приходи преди привеждането на актива в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация“. Забранява се приспадането от стойността на даден имот, машини и съоръжения на всякакви приходи от продажба на произведена продукция, преди привеждането на този актив в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятията признават приходите от продажбата на продукция и разходите за производството ѝ в печалбата или загубата.
- МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи – изменението касае промени в обременяващите договори. Разходите за изпълнение на договор се прецизират, като се уточнява, че „разходите за изпълнение на договор“ включват „разходите, които са пряко свързани с договора“. Разходите, които са пряко свързани с договор, могат да бъдат или допълнителни разходи за изпълнението на този договор, или разпределение на други разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договорите.

Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС

- МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане - Изменението позволява на дъщерно дружество, което прилага параграф Г16 (а) от МСФО 1, да оценява кумулативни разлики при прилагане за пръв път на МСФО, като използва стойностите, отчетени в консолидираните отчети от неговото предприятие майка, въз основа на датата на преминаване към МСФО на предприятието майка.
- МСФО 9 Финансови инструменти - Изменението изяснява кои такси включва предприятието, когато прилага теста „10%“ в параграф Б3.3.6 от МСФО 9 при оценка дали да отпише финансов пасив. Предприятието включва само такси, платени или получени между предприятието-кредитополучател, и заемодателя, включително такси, платени или получени или от предприятието, или от заемодателя, от името на другия.
- МСФО 16 Лизинг - Изменението на МСФО 16 премахва от илюстративните примери този пример за възстановяването от лизингодателя на подобрения на наети активи, за да се елиминира всяко потенциално объркване относно третирането на стимулите за лизинг, които могат да възникнат поради начина, по който стимулите за лизинг са илюстрирани в този пример.
- МСС 41 Земеделие - Изменението премахва изискването в параграф 22 от МСС 41 да се изключват данъчните парични потоци при измерване на справедливата стойност на биологичен актив, използвайки метода на настоящата стойност. Това изменение ще осигури съответствие с изискванията на МСФО 13.

МСФО 17 „Застрахователни договори“ в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС

МСФО 17 замества МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква прилагането на модел за текущо оценяване, съгласно който преценките се преразглеждат през всеки отчетен период. Договорите са оценяват, като се използват:

- дисконтирани парични потоци с претеглени вероятности;
- изрична корекция за риск, и
- надбавка за договорени услуги, представляваща нереализираната печалба по договора, която се признава като приход през периода на покритие.

Стандартът позволява избор при признаването на промени в нормата на дисконтиране или в печалбата или загубата, или в другия всеобхватен доход. Новите правила ще се отразят на

финансовите отчети и на основните показатели на всички дружества, които издават застрахователни договори.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС

Измененията в класификацията на пасивите като текущи или нетекущи засягат само представянето на пасивите в отчета за финансовото състояние - не и размера или момента на признаване на активи, пасиви, приходи или разходи или информацията, която дружествата оповестяват за тези елементи. Измененията целят да изяснят следното:

- класификацията на пасивите като текущи или нетекущи трябва да се основава на съществуващи права в края на отчетния период и да се приведе в съответствие с формулировката на текстовете във всички засегнати параграфи, за да се изясни „правото“ на отсрочване на уреждането на пасива с поне дванадесет месеца и изрично посочва, че само наличните права „в края на отчетния период“ трябва да влияят върху класификацията на пасива;
- класификацията не се влияе от очакванията на дружеството дали ще упражни правото си да отсрочи уреждането на пасива; и
- уреждането на пасивите може да се осъществи чрез прехвърляне на парични средства, капиталови инструменти, други активи или услуги на контрагента.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводните политики в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС

От предприятията се изисква да оповестяват съществената информация свързана със счетоводната политика, вместо основните счетоводни политики. Измененията поясняват, че информацията за счетоводната политика е съществена, ако потребителите на финансовите отчети на предприятието се нуждаят от нея, за да разберат друга съществена информация във финансовите отчети и ако предприятието разкрива несъществена информация за счетоводната политика, тази информация не трябва да преобладава над съществената информация за счетоводната политика.

Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС

Измененията въвеждат определението за счетоводни приблизителни оценки и включват други изменения към МСС 8, които помагат на дружествата да разграничават промените в счетоводните приблизителни оценки от промените в счетоводните политики. Измененията ще помогнат на дружествата да подобрят качеството на оповестяванията на счетоводната политика, така че информацията да бъде по-полезна за инвеститорите и другите основни потребители на финансовите отчети.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г. все още не са приети от ЕС

Предприятията трябва да прилагат измененията в стандарта за транзакциите, които възникват на или след началото на най-скорошния представен сравнителен период. Също така признава в началото на най-скорошния представен сравнителен период, отсрочени данъци за всички временни разлики свързани с лизингови договори и задължения за извеждане от експлоатация и признава кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на

началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, ако е приложимо) на съответната дата.

Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС.

Измененията касаят оповестяването на сравнителната информация относно финансовите активи, представена при първоначалното прилагане на МСФО 17. Измененията имат за цел да помогнат на дружествата да избегнат временни счетоводни несъответствия между финансовите активи и задълженията по застрахователни договори и следователно да подобрят полезността на сравнителната информация за потребителите на финансовите отчети.

МСФО 17 и МСФО 9 Финансови инструменти имат различни изисквания за преход. За някои застрахователи тези разлики могат да доведат до временни счетоводни несъответствия между финансовите активи и задълженията по застрахователни договори в сравнителната информация, която те представят във финансовите си отчети, когато прилагат МСФО 17 и МСФО 9 за първи път.

Измененията ще помогнат на застрахователите да избегнат тези временни счетоводни несъответствия и следователно ще подобрят полезността на сравнителната информация за инвеститорите чрез възможността да представят сравнителна информация за финансовите активи.

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” позволява на дружества, прилагащи за първи път МСФО, да продължат признаването на суми, свързани с регулирани цени в съответствие с изискванията на тяхната предишна счетоводна база. С цел подобряване на съпоставимостта с отчети на дружества, които вече прилагат МСФО и не признават такива суми, стандартът изисква да бъде представен отделно ефектът от регулираните цени.

3.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети”(ревизиран 2007 г. и коригиран). Фондът прие да представя отчета за всеобхватния доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Фондът:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

Дружеството няма нито едно от посочените по-горе условия за представяне на два сравнителни периода, така че финансовия отчет е представен с един сравнителен период.

3.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

3.4. Приходи

Въвеждането на МСФО 15 не е довело до промени в отчитане на приходите. Същите продължават да се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени.

Основните финансови приходи на Дружеството са от преценка на ценни книжа и от реализирани печалби или загуби от сделки с ценни книжа, от лихви от банкови влогове и лихвоносни ценни книжа, от получени дивиденди.

Приходите от дивиденди се признават в печалбата или загубата в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

Приходите от лихви се признават на принципа на текущо начисление при прилагане на ефективния лихвен процент.

Разликата между преоценената стойност и продажната цена на финансовите инструменти при сделки с тях, се признават като текущи приходи или разходи от операции с финансови инструменти.

3.5. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

3.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба.

Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за доходите на ред „Финансови разходи“.

3.7. Нематериални активи

Нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнес комбинация себестойността му е равна на справедливата стойност в деня на придобиването.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за доходите за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

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.

Разходите за амортизация са включени в отчета за доходите на ред „Амортизация на нефинансови активи“.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за доходите на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи“.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

3.8. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи.

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за доходите на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

3.9. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

3.10. Финансови инструменти

Въвеждането на МСФО 9 не е довело до прекласифициране и регрупиране на финансовите активи. Същите продължават да се признават и отчитат като финансови активи за търгуване, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата.

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

3.10.1 Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството.

Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

За определяне справедливата стойност на краткосрочните финансови активи, Дружеството ползва услугите на лицензиран експерт-оценител, с призната професионална квалификация и опит. Използваната техника за оценка включва метода на дисконтираните чисти парични потоци/метод на настоящата стойност/. При извършване на оценката се използва пазарна информация и аналитична информация за активите. За борсово търгуваните активи се ползва актуална борсова цена.

Оценката се базира на концепцията за определяне на “пазарна стойност” дефинирана като предполагаема цена за прехвърляне на собствеността на оценяваните активи, която осигурява мотивираност в продавача и купувача за извършване на сделка в условията на достатъчна информираност за предмета на сделката и съществуващите пазарни условия за нейното осъществяване, в условията на конкуренция на открит (свободен) пазар, като никоя от страните не действа под натиск или принуда и достатъчно добре познава всички имащи отношение към имота и сделката факти.

Оценителят използва подходи и методи на оценка в зависимост от следните критерии: стойността, на които би могъл да се купи подобен актив (акция на дружеството); стойността, на която би могъл да се продаде подобен актив.

При формиране на справедливата стойност на облигации, допуснати до или търгувани на регулиран пазар или друго място за търговия при активен пазар, както и за определяне на справедливата стойност на облигации, които не се търгуват и не са допуснати до търговия на регулирани пазари или други места за търговия, се прилага методът на дисконтираните нетни парични потоци по формулата по-долу с норма на дисконтиране:

$$P = \sum_{i=1}^N \frac{C/n}{(1+r/n)^{i-1+w}} + \frac{F}{(1+r/n)^{i-1+w}}$$

Където:

P – цената на ценната книга

F – главницата на ценната книга

C – годишният купон на облигацията

n – брой лихвени плащания за година

N – общ брой на лихвените плащания

r – процент на дисконтиране (равен на дохода до падежа)

i – пореден номер на лихвеното плащане

$$w = \frac{\text{дни до следващото лихвено плащане}}{\text{общ брой дни между две лихвени плащания}}$$

Дългови инструменти по амортизирана стойност

Вземанията на Дружеството, възникват главно от обявени дивиденди и от падежирали главници и лихви по облигации. Тези финансови активи се класифицират като дългови инструменти по амортизирана стойност, тъй като Дружеството ги държи за да събира договорните парични потоци по тях, които се състоят само от плащания по главница и лихви върху непогасената главница.

Последващото оценяване на вземанията на Дружеството се извършва по амортизирана стойност, с използване на метода на ефективния лихвен процент. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Съгласно действащата нормативна база при бизнесоценяването – Българските стандарти за оценяване, приети на ИДОС на КНОБ - 17-18.03.2018 г., на основание правомощията си по чл. 27, ал. 1, т. 5 от Закона за независимите оценители /ЗНО/, в сила от 01.06.2018 г., на Търговски закон – чл. 72 и чл. 73; Европейските и Международни стандарти за оценяване, Закона за счетоводството; Международните счетоводни стандарти 5(МСС), отчитайки спецификата и състоянието на оценявания обект, предназначението на оценката, наличната информация и конкретните пазарни условия в страната, счита за методологично обосновано пазарната стойност да бъде определена по Метода на чистата стойност на активите.

Методът на чистата стойност на активите се основава на хипотезата, че един купувач не би платил повече и един продавач не би получил повече от продажбата на едно дружество от реалната пазарна стойност на чистите му активи. В случая оценката се базира на предположението, че дружеството ще продължи да действа на същото място и със същото предназначение.

По своята същност методът определя текущата пазарна стойност на активите, като се определя като резултативно-остатъчна величина, равна на разликата между сумарната текуща пазарна стойност на активите и сумарната текуща пазарна стойност на задълженията на дружеството, включващи сумата на привлечения капитал и приходите за бъдещи периоди. Получената по такъв начин оценка се приема като пазарна стойност на дружеството.

Етапите на оценката изразяващи технологията са следните:

- проверка на информацията съдържаща се в предоставените документи /документи за собственост, фактури, оферти и други;
- определени технико-икономическите параметри на оценявания обект;

- определена индивидуалната им пазарна стойност;
- определена комплексната им пазарна стойност и даване на експертно заключение за стойността.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за доходите на редове „Финансови разходи“, „Финансови приходи“ или „Други финансови позиции“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за доходите на ред „Други разходи“.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи, за които не е приложим бизнес модел „държани за събиране на договорните парични потоци“ или бизнес модел „държани за събиране и продажба“, както и финансови активи, чиито договорни парични потоци не са единствено плащания на главница и лихви, се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Промените в справедливата стойност на активите в тази категория се отразяват в печалбата и загубата. Справедливата стойност на финансовите активи в тази категория се определя чрез котирани цени на активен пазар или чрез използване на техники за оценяване, в случай че няма активен пазар.

Обезценка на финансовите активи

Новите изисквания за обезценка съгласно МСФО 9, използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“, който замества „модела на понесените загуби“, представен в МСС 39.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват всички дългови активи, с изключение на оценяваните по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития,

текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

За финансови активи във Фаза 1 се признават 12-месечни очаквани кредитни загуби, докато за втората категория се признават очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби по активите, отчитани по амортизирана стойност.

3.10.2 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

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

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на акционерите.

3.11. Материални запаси

В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

3.12. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата.

3.13. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и депозити, които са лесно обрачаеми в конкретни парични суми и които не съдържат риск от промяна в стойността им при тяхното прекратяване.

3.14. Собствен капитал и резерви

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички трансакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

3.15. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

3.16. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу.

3.16.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

3.16.2. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например правни спорове. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като

се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

3.17. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информацията относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

3.17.1. Полезен живот на амортизируеми активи

Полезния живот на амортизируемите активи подлежи на преразглеждане от ръководството в края на всеки отчетен период.

Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

4.1 Пандемия от коронавирус (COVID-19)

В началото на 2020 г., поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб, се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). Въз основа на променените обстоятелства и въведените на държавно ниво противоепидемични мерки, при осъщявяване на дейността, Опортюнити България Инвестмънт АД, предприема редица мерки с цел подобряване на работната среда с цел по добра хигиена и дезинфекция на работните помещения и реорганизация на работните места. През периода не се стигнало до спиране или забавяне на работния процес поради заболяемост или липса на персонал. Не са наблюдавани забавяния в изпълнение на сделки, или обслужване на клиенти. След първоначалния регистриран спад в основните индекси на водещите пазари за търговия след обявяване на световната пандемия, се постига възстановяване и стабилизиране на резултатите регистрирани от управлението дейността на Дружеството.

4.2 Военни действия

След внимателен анализ ръководството счита, че настоящите военни действия няма да се отразят върху дейността на дружеството и то ще продължи да функционира като действащо предприятие.

5 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	31.12.2021 ‘000 лв.	31.12.2020 ‘000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	575	2 124
Пари и парични еквиваленти	<u>575</u>	<u>2 124</u>

6 Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи през представените отчетни периоди включват различни инвестиции в средства на паричния пазар, които са държани за търгуване в краткосрочен период.

	Справедлива стойност 31.12.2021 ‘000 лв.	Справедлива стойност 31.12.2020 ‘000 лв.
Финансови активи държани за търгуване (отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата):		
Инвестиции в корпоративни облигации	4 780	6 192
Изкупени собствени облигации		815
Инвестиции в акции	7 591	5 080
Инвестиции в дялове в КИС	1 270	11
	<u>13 641</u>	<u>12 098</u>

Дружеството притежава акции в:

Емитент	Емисия	Брой	Справедлива стойност към 31.12.2021 ‘000 лв.
Риъл Буленд АД	BG1100006136	251 940	303
БФЗЗ АДСИЦ	BG1100004115	167 290	135
БФДИ АД	BG1100001129	3 977 989	5 569
КК Инвест		389 170	254
Общинска банка АД	BG1100002069	5 780	100
Компас Фонд за вземания АДСИЦ	BG1100014197	151 000	166
Топлофикация Бургас АД	BG1100012209	664 895	1 064
			<u>7 591</u>
Емитент	Емисия	Брой	Справедлива стойност към 31.12.2020 ‘000 лв.

„ОПОРТЮНИТИ БЪЛГАРИЯ ИНВЕСТМЪНТ“ АД
Годишен Финансов отчет 2021 г.

Риъл Булленд АД	BG1100006136	260 040	268
БФЗЗ АДСИЦ	BG1100004115	167 290	152
БФДИ АД	BG1100001129	3 698 573	4 067
КК Инвест		389 170	348
Общинска банка АД	BG1100002069	5 780	91
Компас Фонд за вземания АДСИЦ	BG1100014197	150 000	154
			<u>5 080</u>

Дружеството притежава следните корпоративни облигации:

Емитент	Емисия	Брой	Справедлива стойност към 31.12.2021 '000 лв.
КОМСИГ ЕАД	BG2100009161	704	764
МИНА СТАНЯНЦИ АД	BG2100007173	492	491
МИНА СТАНЯНЦИ АД	BG2100001184	680	699
ТЕЦ БОБОВ ДОЛ	BG2100004154	450	451
МЕРКЮРИ 21 КДА	BG2100012199	220	228
БЛЕКСИЙ РИТЕЙЛ ИНВЕСТ АД	BG2100005185	315	319
ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН АД	BG2100003172	550	566
СЕВЕР ХОЛДИНГ АД	BG2100012207	520	603
ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ АД	BG2100013205	270	528
РАК 2019 АД	BG2100016216	131	131
			<u>4 780</u>

Емитент	Емисия	Брой	Справедлива стойност към 31.12.2020 '000 лв.
КОМСИГ ЕАД	BG2100009161	704	748
МИНА СТАНЯНЦИ АД	BG2100007173	192	190
МИНА СТАНЯНЦИ АД	BG2100001184	2 587	2 649
ТЕЦ БОБОВ ДОЛ	BG2100004154	700	692
МЕРКЮРИ 21 КДА	BG2100012199	220	210
БЛЕКСИЙ РИТЕЙЛ ИНВЕСТ АД	BG2100005185	315	311
ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН АД	BG2100003172	800	832
СЕВЕР ХОЛДИНГ АД	BG2100012207	520	560
			<u>6 192</u>

Дружеството притежава следните дялове в колективни инвестиционни схеми:

Емитент	Емисия	Брой	Справедлива стойност към 31.12.2021 '000 лв.
ДФ Компас Фъндс Селект-21	BG9000002188	10 615	11
ДФ Тренд Балансиран Фонд	BG9000008086	32	30
ДФ Инвест Актив	BG9000010074	1 475 501	541
ДФ Смарт Глобал Фънд	BG9000006171	205 839	199
KARYES INVESTMENT PUBLIC COMPANY LTD	CY0006240218	1 000 000	489
			<u>1 270</u>

Емитент	Емисия	Брой	Справедлива стойност към 31.12.2020 '000 лв.
ДФ Компас Фъндс Селект-21	BG9000002188	10 615	<u>11</u>
			<u>11</u>

Всички суми, признати в Отчета за финансовото състояние, се отнасят към категория Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата, като портфейлът от инвестиции е класифициран като финансови инструменти, държани за търгуване, и са дефинирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата при първоначално признаване.

Краткосрочните финансови активи са оценени по справедлива стойност, определена на базата на борсовите котировки към датата на финансовия отчет.

Сумите, представени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, се определят на база публикувани пазарни цени на съответните ценни книжа на активен пазар. В случай, че за някои от инструментите не е налице пазарна цена, те се оценяват по някой от общоприетите методи – „Дисконтирани парични потоци“, „Нетна балансова стойност на активите“, както и Оценка на пазарната цена, извършена от независим експерт-оценител и др.

Печалбите и загубите са признати в отчета за доходите на ред „Печалба от финансови активи и пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата, нетно“.

7 Инвестиции в асоциирани дружества

Дружеството притежава инвестиции в асоциирани предприятия:

	% на инвестицията а в капитала на другото дружество	Брой	Размер на инвестицията към 31.12.2021 '000 лв.
Компас Диджитъл Файненс КДА	22,43%	700 000	700
БЪЛГАРСКА ФИНАНСОВА КЪЩА АД	41,91%	880 100	880
			<u>1 580</u>

	% на инвестицията а в капитала на другото дружество	Брой	Размер на инвестицията към 31.12.2020 '000 лв.
Компас Диджитъл Файненс КДА	22,43%	700 000	700
БЪЛГАРСКА ФИНАНСОВА КЪЩА АД	41,91%	461 000	461

8 Търговски и други вземания

Търговските вземания, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	31.12.2021 '000 лв.	31.12.2020 '000 лв.
Вземания от подотчетни лица	6	6
Вземания по лихви	104	98
Общо	110	104

9 Собствен капитал

9.1 Акционерен капитал

	брой акции (хил.)	обикновени акции (хил.)	Общо (хил.)
Към 31 декември 2017	850	850	850
Към 31 декември 2018	3 400	3 400	3 400
Към 31 декември 2019	6 800	6 800	6 800
Към 31 декември 2020	10 200	10 200	10 200
Към 31 декември 2021	10 200	10 200	10 200

Общият брой оторизирани обикновени акции е 10 199 999 хил. броя с номинал 1 лев за една акция (1 лева за една акция). Всички емитирани акции са напълно платени.

Учредителният акционерен капитал е в размер на 850 хил. лева, разделен на 850 000 броя акции с номинална стойност от 1 лев всяка една акция. С решение на Съвета на директорите, капиталът на дружеството е увеличен с 2 550 000 броя безналични поименни акции, с право на глас, с право на дивидент и на ликвидационен дял с номинална стойност от 1 лев всяка акция, считано от 16.04.2018 - 3 400 000 лева и емисионна стойност 1,35 лева всяка акция – 3 442 500 лева.

С решение на Съвета на директорите, капиталът на дружеството е увеличен с 3 400 000 броя безналични поименни акции, с право на глас, с право на дивидент и на ликвидационен дял с номинална стойност от 1 лев всяка акция, считано от 17.07.2019 - 3 400 000 лева и емисионна стойност 1,40 лева. всяка акция – 4 760 000 лева.

С решение на Съвета на директорите, капиталът на дружеството е увеличен с 3 399 999 броя безналични поименни акции, с право на глас, с право на дивидент и на ликвидационен дял с номинална стойност от 1 лев всяка акция, считано от 14.09.2020 – 3 399 999 лева и емисионна стойност 1,45 лева. всяка акция – 4 929 998,55 лева.

Акционери на дружеството са:

Акционери с над 5% участие

	31 декември 2021 дял от капитала	31 декември 2020 дял от капитала
ДФ Прогрес	15,99%	16,00%
УПФ Бъдеще	6,99%	6,99%

„ОПОРТЮНИТИ БЪЛГАРИЯ ИНВЕСТМЪНТ“ АД
Годишен Финансов отчет 2021 г.

ППФ Топлина	5,47%	5,47%
УПФ Топлина	6,56%	6,34%
ДФ С-Микс	6,00%	6,00%
Български Фонд за дялово инвестиране АД	6,99%	6,73%
ПОК Съгласие	6,91%	6,91%
Акционери с под 5% участие	45,09%	45,56%
	<u>100,00%</u>	<u>100,00%</u>

Основен доход на акция

Общ всеобхватен доход за периода	Към 31.12.2021 '000 лв.	Към 31.12.2020 '000 лв.
Общ всеобхватен доход за периода	1 457	160
Акционерен капитал	10 200	10 200
Основен доход на акция	0,142843	0,015686

9.2 Законови резерви

	Законови резерви '000 лв.	Общо '000 лв.
Салдо към 01 януари 2021 г.	177	177
Увеличение	16	16
Салдо към 31 декември 2021 г.	193	193
Салдо към 1 януари 2020 г.	151	151
Салдо към 31 декември 2020 г.	177	177

9.3 Премиен резерв

	Премиен резерв '000 лв.	Общо '000 лв.
Салдо към 1 януари 2021 г.	3 782	3 782
Салдо към 31 декември 2021 г.	3 782	3 782
Салдо към 1 януари 2020 г.	2 252	2 252
Положителен премиен резерв	1 530	1 530
Салдо към 31 декември 2020 г.	3 782	3 782

9.4 Натрупана Печалба / Загуба

	31.12.2021 ‘000 лв.	31.12.2020 ‘000 лв.
Текуща година	1 452	160
Непокрита Загуба	-	-
Неразпределена Печалба	225	234
Натрупана Печалба / Загуба	1 677	394

10 Търговски и други задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	31.12.2021 ‘000 лв.	31.12.2020 ‘000 лв.
Задължение към осигурителни предприятия	1	1
Задължения към доставчици	2	-
Данъчни задължения	44	-
Други	7	7
Общо	54	8

11 Заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

	Текущи		Нетекучи	
	31.12.2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.	31.12.2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Облигационен заем	-	1	-	1 015
Общо балансова стойност	-	1	-	1 015

12. Приходи от лихви

Приходите от лихви за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	31.12.2021 ‘000 лв.	31.12.2020 ‘000 лв.
Приходи от лихви по притежавани корпоративни облигации	254	269
	254	269

13. Възнаграждения на персонала

Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	31.12.2021 '000 лв.	31.12.2020 '000 лв.
Разходи за заплати	(34)	(37)
Разходи за осигуровки	(5)	(5)
Разходи за персонала	(39)	(42)

14. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	31.12.2021 '000 лв.	31.12.2020 '000 лв.
Административно-правни и консултантски услуги	(7)	(46)
Счетоводни услуги	(6)	-
Одиторски услуги	(7)	(10)
Други разходи	(12)	(3)
Общо	(32)	(59)

15. Разходи за лихви

	31.12.2021 '000 лв.	31.12.2020 '000 лв.
Разходи за лихви по облигационен заем	(14)	(30)
	(14)	(30)

16. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка в размер на 10 % (2021 г.: 10 %) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход могат да бъдат равнени както следва:

	31.12.2021 '000 лв.	31.12.2020 '000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	1 496	166
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	44	6
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане:	-	-
Корекции за непризнати за данъчни цели разходи	-	-
Действителен разход за /приход от данък	-	-
Разходи за данъци	-	-

Дружеството не е признало отсрочен данъчен актив върху загубата си за пренасяне, поради спазване на принципа на предпазливост и изискванията на МСС 12 „Данъци върху печалбата“ отсрочени данъчни активи, да се признават само при очакване за достатъчни данъчни печалби в бъдещето.

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

17. Анализ на пазарния риск

17.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева, при доставка от Европейския съюз сделките са в евро.

17.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2021 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, които са с променлив лихвен процент. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

18. Анализ на ликвидния риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез увеличение на основния капитал.

Към 31 декември 2021 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2021 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца '000 лв.	Между 6 и 12 месеца '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.	Над 5 години '000 лв.
Търговски и други задължения	3	7	-	-
Общо	3	7	-	-

В предходните отчетни периоди падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2020 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца '000 лв.	Между 6 и 12 месеца '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.	Над 5 години '000 лв.
Търговски и други задължения	1	7	1 015	-
Общо	1	7	1 015	-

19. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Пояснение	31.12.2021 '000 лв.	31.12.2020 '000 лв.
Пари и парични еквиваленти	5.	575	2 124
Ценни книжа	6.	13 641	12 098
		14 216	14 222

Финансови пасиви	Пояснение	31.12.2020 '000 лв.	31.12.2019 '000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Текущи пасиви		-	-
Търговски и други задължения	10. 11.	1 030	1 030
		1 030	1 030

20. Търговски и други вземания

Търговските вземания, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	31.12.2021 '000 лв.	31.12.2020 '000 лв.
Текущи:		
Данъци за възстановяване	-	-
Други	110	200
Общо	110	200

21. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството определя пропорционалния размер на капитала спрямо общата финансова структура, а именно собствен капитал и финансови задължения. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	31.12.2021 ‘000 лв.	31.12.2020 ‘000 лв.
Собствен капитал	15 852	14 553
+ Дълг	54	1 030
- Пари и парични еквиваленти	575	2 124
Нетен дълг	521	1 094
Съотношение на капитал към нетен дълг	30.43	13.30

22. Възнаграждение на одиторите

50% от възнаграждението за независим финансов одит на финансовия отчет на Дружеството за 2021 г. е признат в отчета за приходите и разходите за финансовата 2021 година.

Одиторите не са получавали възнаграждения за други услуги на дружеството.

23. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват ключов управленски персонал на Дружеството.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

а. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовия управленски персонал на Дружеството включва членовете на съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	31.12.2021 ‘000 лв.	31.12.2020 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения		
Заплати, включително бонуси	(34)	(37)
Разходи за социални осигуровки	(5)	(5)
Общо възнаграждение	(39)	(42)

През отчетния период членове на ключовия управленски персонал не са получавали заеми.

24. Събития след края на отчетния период

На 24 февруари 2022 г. Руската Федерация предприе въоръжена инвазия в Украйна. В резултат на инвазията на Русия бяха наложени икономически и финансови санкции от Европейския съюз и от други страни, които освен ефект върху самата Русия, се очаква да имат негативен ефект върху световната икономика и почти всяка сфера на обществения живот. Ръководството на дружеството не може да направи прогноза за въздействието на кризата в Украйна и какъв би бил ефекта в количествено изражение върху финансово състояние и активите на дружеството, но ще вземе всички необходими мерки да ограничи потенциалните негативни ефекти и да защити интересите на инвеститорите.

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

„ОПОРТЮНИТИ БЪЛГАРИЯ ИНВЕСТМЪНТ“ АД
Годишен Финансов отчет 2021 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

1. Обективен преглед, който представя вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието, както и неговото състояние, заедно с описание на основните рискове, пред които е изправено;

Към 31.12.2021 г. „Опортюнители България Инвестмънт“ АД регистрира финансови приходи от операции с инвестиции 2 067 хил. лева и финансови приходи от лихви 254 хил. Лева. Разходите от оперативна дейност са 71 хил. лева, финансови разходи от операции с инвестиции 767 хил.лева и 14 хил.лв. разходи за лихви. В края на отчетния период дружеството отчита печалба в размер на 1 496 хил.лева преди облагане с данъци.

Към 31.12.2021 г. общата сума на активите на дружеството е 15 906 хил.лв., а стойността на собствения капитал е 15 848 хил.лв.

Съгласно прието решение на проведеното на 21.06.2021 г. редовно годишно общо събрание на акционерите, Опортюнители България Инвестмънт АД ще разпредели годишен дивидент на акционерите в размер на бруто 0,015 лв., и нето (само за акционери физически лица) - 0,01425 лева на акция, което ще се извърши на един транш. В съответствие с чл.115в, ал.1 от ЗППЦК , право да получат дивидент имат лицата, вписани в регистрите на „Централен депозитар“АД като акционери 14 дни след общото събрание събрание, а именно 05.07.2021г.

Началната дата на изплащане на дивидента е 21.07.2021 г. и ще се извърши при следните условия:

Годишен дивидент на акционерите, притежаващи акции, в размер на бруто 0,015 лв. и нето (само за акционери физически лица) – 0,01425 лв.

- 1) ISIN код на емисията BG1100026092;
- 2) Брой Акции 10 200 000;
- 3) Номинална стойност на акция – 1 лев;
- 4) Общ размер на гласуваният дивидент(бруто) – 152 999.99 лв.;
- 5) Дивидент на акция (бруто) – 0,015 лв.;
- 6) Дивидент на акция (нето) – 0,01425 лв. (само за акционери физически лица)
- 7) Дата, към която се определя акционерния състав съгласно чл.115б, ал.1 от ЗППЦК – 05.07.2021г.
- 8) Начална дата на изплащане на дивидента – 21.07.2021г.

Разходите за изплащане на дивидента са за сметка на дружеството.

Описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправено Опортюнители България Инвестмънт АД през следващия финансов период

СИСТЕМАТИЧНИ РИСКОВЕ:

Систематичните рискове са тези, които действат извън емитента и оказват ключово влияние върху дейността и състоянието му. Те са свързани със състоянието на макроикономическата среда, политическата стабилност и процеси, регионалното развитие и др. Основното ограничаване и влиянието на систематичните рискове е събирането и анализирането на текущата информация, както и използването на прогнозни от независими източници за състоянието на системата като цяло.

В тази връзка емитента би следвало да реорганизира дейността си, съобразявайки се с влиянието на систематичните рискове и прогнозните разчети в страната, в която извършва предмета си на дейност.

ЛИХВЕН РИСК

Лихвеният риск е свързан с възможни, евентуални, негативни промени в лихвените нива, установени от финансовите институции на Република България.

Основните лихвени проценти на българска народна банка от януари до декември 2021 г.са, следните:

Месец	Лихвен процент
Януари 2021 г.	0.00 %
Февруари 2021 г.	0.00 %
Март 2021 г.	0.00 %
Април 2021 г.	0.00 %
Май 2021 г.	0.00 %
Юни 2021 г.	0.00 %
Юли 2021 г.	0.00 %
Август 2021 г.	0.00 %
Септември 2021 г.	0.00 %
Октомври 2021 г.	0.00 %
Ноември 2021 г.	0.00 %
Декември 2021 г.	0.00 %

Източник: БНБ

НЕСИСТЕМАТИЧНИ РИСКОВЕ

1. Пазарният риск е свързан с промени в пазарните условия за дружеството и се асоциира, с рисковите фактори на които е изложено дружеството, посредством проектите, които то възнамерява да реализира.

2. През текущия период дружеството отчита счетоводна печалба в размер на 1 496 хил. лв., което е резултат от извършените разходи и генерираните приходи, както следва: разходите по икономически елементи на дружеството представляват 862 хил. лв., от които 32 хил. лв. разходи за външни услуги, 39 хил. лв. разходи за персонал и други разходи 8 хил. лв., финансовите разходи за лихви са 14 хил.лв. Разходите за преоценка на финансовите инструменти са в размер на 767 хил. Лева. Приходи от преоценка на финансови инструменти са 2 067 хил. лв., финансовите приходи от лихви за периода са в размер на 254 хил. лв. През периода са начислени 37 хил лева приходи от дивиденди.

Коефициентът на финансова автономност на дружеството (собствен капитал към привлечен капитал) е 1,56.

През разглеждания период паричните средства намаляват с 1 549 хил. лв.

Дружеството е изплатило заплати в размер на 34 хил. лв. и осигуровки в размер на 5 хил. лв.

Приоритет на инвестиционната стратегия на Дружеството са зелените инвестиции при равни други условия.

3. Няма важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет;

4. Вероятното бъдещо развитие на предприятието;

През 2022 г. с цел разширяване на дейността, дружеството предвижда емитиране на Българска фондова борса на емисия акции и други източници на финансиране.

5. Действията в областта на научноизследователската и развойната дейност;
Няма такива.

6. Информацията, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон;

6.1. Броят и номиналната стойност на придобитите и прехвърлените през годината собствени акции, частта от капитала, която те представляват, както и цената, по която е станало придобиването или прехвърлянето;
Не са правени прехвърляния.

6.2. основанието за придобиванията, извършени през годината;

Не са правени придобивания.

6.3. броят и номиналната стойност на притежаваните собствени акции и частта от капитала, която те представляват.

Дружеството не притежава собствени акции.

7. наличието на клонове на предприятието;

Няма такива.

8. Използваните от предприятието финансови инструменти, а когато е съществено за оценяване на активите, пасивите, финансовото състояние и финансовия резултат, се оповестяват:

а) целите и политиката на предприятието по управление на финансовия риск, включително политиката му на хеджиране на всеки основен тип хеджирана позиция, за която се прилага отчитане на хеджирането, и

б) експозицията на предприятието по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток.

Предприятието притежава 389 170 броя акции от КК Инвест АД оценени от независим оценител на стойност 253 890.00 лева, 167 290 броя акции от Български Фонд за земеделска земя АДСИЦ оценени по нетна балансова стойност към 31.12.2021 г. на стойност 135 170,32 лева, 251 940 броя акции от Риъл Булленд АД оценени по пазарни цени от БФБ – София към 31.12.2021 г. на стойност 302 328,00 лева, 3 977 989 броя акции от Български Фонд за Дялово Инвестиране АД оценени на последна среднопретеглена цена от БФБ – София към 31.12.2021 г. на стойност 5 569 184,60 лева, 5 780 броя акции от Общинска Банка АД оценени по нетна балансова стойност към 31.12.2021 г. на стойност 100 270,83 лева. Опортюнити България Инвестмънт АД притежава към 31.12.2021 г. 151 000 броя акции на емитент Компас Фонд за вземания АДСИЦ, оценени по пазарна цена, на стойност 166 100 лева, 24 300 броя акции на Лазерни и оптични технологии АД оценени по нетна балансова стойност към 31.12.2021 г. със стойност 0 лева и 664 895 броя акции на Топлофикация Бургас АД оценени по последна среднопретеглена цена от БФБ – София към 31.12.2021 г. на стойност 1 063 832,00 лв. Дружеството е записало 10 614,5840 дяла от ДФ Компас Фъндс Селект-21 оценени по цена на обратно изкупуване към 31.12.2021 г. на стойност 10 963,97 лева, 31 82 дяла от ДФ Тренд Балансиран Фонд, оценени по цена на обратно изкупуване към 31.12.2021 г. на стойност 30 388,10 лева, 1 475 501,11 дяла от ДФ Инвест Актив, оценени по цена на обратно изкупуване към 31.12.2021 г. на стойност 541 508,91 лева, 205 839 дяла от ДФ Смарт Глобал Фънд, оценени по цена на обратно изкупуване към 31.12.2021 г. на стойност 198 696,39 лева, и 1 000 000 дяла

от KARYES INVESTMENT PUBLIC COMPANY LTD, оценени по пазарна цена към 31.12.2021 г. на стойност 488 957,50 лева.

Освен акции и дялове, Опортюнители България Инвестмънт АД притежава и дългови ценни книжа издадени от Комсиг ЕАД BG2100009161 – на стойност 764 963,51 лева оценени по метод на дисконтирани нетни парични потоци, ТЕЦ Бобов дол BG2100004154 – на стойност 455 601,58 лева оценени по метод на дисконтирани нетни парични потоци, Мина Станянци АД BG2100007173 – на стойност 496 770,38 лева оценени по метод на дисконтирани нетни парични потоци, Мина Станянци АД BG2100001184 – на стойност 715 502,52 лева оценени по метод на дисконтирани нетни парични потоци, Блексий Ритейл Инвест АД BG2100005185 - на стойност 320 421,88 лева оценени по метод на дисконтирани нетни парични потоци, Меркюри - 21 КДА BG2100012199 - на стойност 228 797,29 лева оценени по метод на дисконтирани нетни парични потоци, Топлофикация Плевен ЕАД BG2100003172 – на стойност 575 229,18 лева оценени по метод на дисконтирани нетни парични потоци, Север Холдинг АД BG2100012207 – на стойност 606 899,12 лева оценени по дисконтирани нетни парични потоци, Еврохолд България АД BG2100013205 - на стойност 529 297,35 лева оценени по дисконтирани нетни парични потоци, РАК 2019 АД BG2100016216 – на стойност 130 949,57 лева оценени по дисконтирани нетни парични потоци . Самото дружество е издател на облигационен заем от 2016 г. в размер на 1 015 000 лева и притежава 815 000 броя от тях на стойност 815 000 лева номинал. Заемът е приключен на 17.06.2021 г.

Рискове свързани с използваните финансови инструменти Анализ на пазарния риск

Пазарният риск е вероятността да бъдат реализирани загуби при управлението на финансови средства под въздействието на неблагоприятни изменения в цените на финансовите инструменти, пазарните лихвени проценти, преобладаващите валутни курсове, които се обуславя от две основни категории рискови фактори:

- Системен (общ пазарен) риск, влияещ върху стойността на всички финансови инструменти на пазара. Системният риск се поражда от характеристиките на макроикономическата среда и от състоянието на капиталовия пазар в страната, действа извън Инвестиционното дружество и по принцип не може да бъде диверсифициран. Основните методи за ограничаване на системния риск и неговите отделни компоненти са събирането и обработването на информация за макроикономическата среда и на тази база прогнозиране и съобразяване на инвестиционната политика с очакваната динамика на тази среда;
- Специфичен (фирмен) риск, който произтича от конкретните характеристики на даден финансов инструмент или дружеството, което го е емитирало.

Основните разновидности на пазарния риск – валутен, лихвен и ценови, на които е изложено Дружеството в своята дейност, са разгледани по-долу.

Валутният риск е рискът, възникващ от изменения в преобладаващите пазарни равнища на валутните курсове, който може да се реализира чрез намаление/увеличение стойността на активи/пасиви, деноминирани в чужда валута, и/или намаление/увеличение на приходите/разходите, свързани с финансови инструменти или трансакции, деноминирани в чужда валута.

Лихвеният риск е рискът, възникващ от изменения в преобладаващите пазарни равнища на лихвените проценти, който има две основни разновидности:

- риск от изменение на пазарната цена на лихвоносни финансови инструменти (вкл. деривативи, базирани върху лихвени проценти) във връзка с изменение на пазарните лихвени проценти;
- риск от намаление/увеличение на лихвените плащания по лихвоносни активи/пасиви във връзка с промяна на пазарните лихвени проценти.

Ценовият риск е рискът, възникващ от изменения в преобладаващите пазарни цени на търгуеми финансови инструменти (акции, борсово-търгуеми стоки, стратегически суровини, енергоносители и т.н.).

Кредитният риск е вероятността да бъдат реализирани загуби поради намаляване стойността на даден финансов инструмент при неблагоприятни събития с кредитен характер (вкл. сетълмент риск при неизпълнение от страна на контрагента), свързани с емитента на финансовия инструмент или насрещната страна по сделката, както и държавите или юрисдикциите, където са базирани или осъществяват своята дейност. Кредитният риск има две основни разновидности:

- Позиционен риск – възможната загуба, произтичаща от промяна на цената на даден финансов инструмент в резултат на фактори, свързани с кредитоспособността на емитента или в случай на деривативен инструмент – свързан с емитента на базовия инструмент;

Сетълмент риск – възможната загуба, произтичаща от невъзможността или нежеланието на насрещна страна по сделка с финансови инструменти да изпълни точно и в срок своите задължения

9. Допълнителна информация:

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

Няма такива.

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

Няма такива.

9.3. Информация за сключени съществени сделки и такива от съществено значение за дейността на емитента.

Няма такива сделки.

9.4. Информация относно сделките, сключени между емитента и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които емитентът или негово

дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента.

Няма такива сделки, освен оповестените във финансовия отчет, а именно –възнаграждения на ключовия управленски персонал.

9.5. Информация за събития и показатели с необичаен за емитента характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година.
Няма такива.

9.6. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за емитента и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента.

Няма такива сделки.

9.7. Информация за дялови участия на емитента, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата икономическа група и източниците/начините на финансиране.

Предприятието притежава 389 170 броя акции от КК Инвест АД оценени от независим оценител на стойност 253 890.00 лева, 167 290 броя акции от Български Фонд за земеделска земя АДСИЦ оценени по нетна балансова стойност към 31.12.2021 г. на стойност 135 170,32 лева, 251 940 броя акции от Риъл Булленд АД оценени по пазарни цени от БФБ – София към 31.12.2021 г. на стойност 302 328,00 лева , 3 977 989 броя акции от Български Фонд за Дялово Инвестиране АД оценени на последна среднопретеглена цена от БФБ – София към 31.12.2021 г. на стойност 5 569 184,60 лева, 5 780 броя акции от Общинска Банка АД оценени по нетна балансова стойност към 31.12.2021 г. на стойност 100 270,83 лева. Опортюнити България Инвестмънт АД притежава към 31.12.2021 г. 151 000 броя акции на емитент Компас Фонд за вземания АДСИЦ, оценени по пазарна цена, на стойност 166 100 лева, 24 300 броя акции на Лазерни и оптични технологии АД оценени по нетна балансова стойност към 31.12.2021 г. със стойност 0 лева и 664 895 броя акции на Топлофикация Бургас АД оценени по последна среднопретеглена цена от БФБ – София към 31.12.2021 г. на стойност 1 063 832,00 лв. Дружеството е записало 10 614,5840 дяла от ДФ Компас Фъндс Селект-21 оценени по цена на обратно изкупуване към 31.12.2021 г. на стойност 10 963,97 лева, 31 82 дяла от ДФ Тренд Балансиран Фонд, оценени по цена на обратно изкупуване към 31.12.2021 г. на стойност 30 388,10 лева, 1 475 501,11 дяла от ДФ Инвест Актив, оценени по цена на обратно изкупуване към 31.12.2021 г. на стойност 541 508,91 лева, 205 839 дяла от ДФ Смарт Глобал Фънд, оценени по цена на обратно изкупуване към 31.12.2021 г. на стойност 198 696,39 лева, и 1 000 000 дяла от KARYES INVESTMENT PUBLIC COMPANY LTD, оценени по пазарна цена към 31.12.2021 г. на стойност 488 957,50 лева.

9.8. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения.

През 2016 г. дружеството емитира емисия облигации, приключена на 17.06.2021 г.

9.9. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати.

Няма такива сделки.

9.10. Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период.

Няма такива сделки.

9.11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати. Няма публикувани прогнози за финансовите резултати.

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

Дружеството има Задължения по 5/Пет/ годишен облигационен заем издаден на 17.06.2016г. Задълженията по заплащане на лихва са изпълнявани в срок без забава. С оглед акумулиране на парични средства за дейността, вкл. обслужване на облигационния заем предприятието е предприело увеличаване на капитала с издаване на права.

Взето е решение за увеличение в края на 2017 г., КФН е потвърдила проспекта на 24.01.2018 и процедурата е стартирана на 06.03.2018 г. 04.05.2018г. – В Търговския регистър е вписано увеличението на капитала на дружеството от 850 000 лева на 3 400 000 лева.

Взето е решение за увеличение в края на 2019 г., КФН е потвърдила проспекта на 21.05.2019 и процедурата е стартирана на 29.05.2019 г. На 24.07.2019г. – В Търговския регистър е вписано увеличението на капитала на дружеството от 3 400 000 лева на 6 800 000 лева.

Взето е решение за увеличение на капитала на 16.03.2020 г., КФН е потвърдила проспекта на 02.07.2020 и процедурата е стартирана на 24.07.2020г. На 14.09.2020 г. – В Търговския регистър е вписано увеличението на капитала на дружеството от 6 800 000 лева на 10 199 999 лева

Към 17.06.2021 г. всички задължения по облигационния заем са изпълнени

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

Дружеството следи текущо състоянието на капиталовите пазари и при възможност ще емитира и привлича капитал в различни форми при най-благоприятни за дружеството условия.

9.14. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента и на неговата икономическа група.

Няма настъпили промени.

9.15. Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете.

Продължава установената практика тримесечните и годишните отчети да се изготвят прецизно и своевременно да се изпращат в установените срокове на КФН, БФБ и обществеността. Акционерите имат възможност да се запознаят с отчетите и на интернет-страницата на дружеството. Финансовите отчети се изготвят съгласно МСС и българското счетоводно и данъчно законодателство. Годишните финансови отчети подлежат на задължителен финансов одит. Одита се извършва от дипломиран експерт-счетоводител избран от ОСА. Одитният комитет извършва прегледи на процесите по финансово отчитане в предприятието, системите за вътрешен контрол и за управление на рисковете и може да предоставя препоръки и предложения, за да гарантира тяхната ефективност.

9.16. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година.

Няма промени през отчетната финансова година.

9.17. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

а) получени суми и непарични възнаграждения;

б) условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент;

в) сума, дължима от емитента или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения

Членовете на Съвета на директорите са получавали възнаграждения, с полагащите се осигуровки през 2021 г. – 34 хил.лв. поименно, както следва:

1. Иван Янев, Изпълнителен директор – 15 х.лв.
2. Гертана Атанасова, член Съвет на Директори – 11 х.лв.
3. Милена Александрова, Директор за връзки с инвеститорите – 7 х.лв.
4. Мая Йорданова Стефанова, счетоводител – 1 хил. Лв.

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

Няма такива

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

Не е известна такава информация.

9.20. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента по всички образувани

производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно.

Няма такива.

9.21. Данни за директора за връзки с инвеститора, включително телефон и адрес за кореспонденция.

Милена Иванова Александрова , +359897397905., адрес: гр. София, ул. Георг Вашингтон №19, ет.1,

10. Декларация за корпоративно управление

10.1. Информация по чл.100н, ал.8, т.1 и 2 от ЗППЦК

Опортюнити България Инвестмънт АД спазва собствена Програма за добро корпоративно управление в нейната цялост. Програмата е достъпна на интернет-страницата (www.obinvestment.eu) на дружеството в секция документи , като за всяка година е приложена към Годишния финансов отчет.

10.2. Информация по чл.100н, ал.8, т.3 ЗППЦК

Съвета на директорите упражнява контрол върху процеса на финансово отчитане на емитента. Одитният комитет Наблюдава процеса на финансово отчитане и предоставя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност. Наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешния одит по отношение на финансовото отчитане в предприятието.

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

А) В дружеството няма значими преки или косвени акционерни участия (включително косвени акционерни участия чрез пирамидални структури и кръстосани акционерни участия) по смисъла на член 85 от Директива 2001/34/ЕО;

Б) Няма ценни книжа със специални права на контрол;

В) Няма ограничения върху правата на глас;

Г) Смяната на членовете на Съвета на директорите и промяна в Устава се извършва единствено от Общото събрание на акционерите;

Д) Съвета на директорите има право съгласно действащия Устав в срок до 5 години от приемането на изменението на настоящия устав, да приема решения за увеличаване на капитала на дружеството до общ номинален размер от 70 000 000,00 (Седемдесет милиона) лева чрез издаване на нови безналични поименни акции при условията на ЗППЦК, включително и с цел осигуряване на правата на притежателите на конвертируеми облигации да се превърнат в акции. Изменението в Устава е прието на 28.06.2018 г.

Съвета на директорите няма право да взема решение за обратно изкупуване на акции, такова решение може да вземе Общото събрание на акционерите

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

Дружеството има едностепенна система на управление Съвет на директорите, който се състои от трима члена.

Одитният комитет на Опортюнити България Инвестмънт АД се състои най-малко от трима члена - физически лица и се избира от Общото събрание на акционерите.

За членове на Одитният комитет могат да се избират лица, който отговарят на изискванията на закона. Тези обстоятелства се установяват с писмена декларация, подадена до Общото събрание преди датата на избора от всяко лице, номинирано за член на одитния комитет:

1. да информира Съвета на директорите за резултатите от независимия одит, като пояснява по какъв начин този одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчетване, както и ролята на одитния комитет в този процес;
2. да извърши преглед на независимостта на външния одитор на предприятието в съответствие с изискванията на нормативната уредба и да представи оценка на съдържанието на последния годишен доклад за прозрачност , публикуван от одитора;
3. да се произнесе по договора за извършване на независим финансов одит преди сключването му;
4. да издаде препоръка за избор на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на предприятието;
5. при необходимост да обсъди с одитора заплахите за неговата независимост и да предприеме предпазни мерки за намаляване на тези заплахи при условията , посочени в закона;
6. да уведомява Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори за всяко дадено одобрение, свързано с дейността на одитора по реда на закона;
7. да отчете дейността си пред общото събрание на акционерите веднъж годишно;
8. да представи доклада за дейността си пред Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в законовия срок. Изборът на външен одитор на “ОПОРТЮНИТИ БЪЛГАРИЯ ИНВЕСТМЪНТ” АД ще се осъществява въз основа на препоръка от страна на органа, осъществяващ функциите на одитен комитет, който, в съответствие и изискванията на ЗНФИ, ще продължи да се съобразява и да прилага ротационния принцип по отношение на предлаганите нови одитори на дружеството.

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

Изискванията не се прилагат съгласно чл.100н, ал.12, тъй като дружеството е малко предприятие (съгл. чл.19, ал.3 от ЗС).

24 март 2022 г.
София

Изпълнителен директор:

/Иван Янев/

ДЕКЛАРАЦИЯ
по чл.100н, ал.4, т.4 от ЗППЦК

Долуподписаният,

Иван Илиев Янев - Изпълнителен директор на Опортюнители България Инвестмънт АД

ДЕКЛАРИРАМ, че доколкото ми е известно:

1. Годишният финансовият отчет за 2021 г., съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и финансовия резултат на Опортюнители България Инвестмънт АД;
- 2.Годишният доклад за дейността на Опортюнители България Инвестмънт АД за 2021 г. съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на емитента, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен;

Декларатор:

Иван Янев
/Изп. член на СД/

ДЕКЛАРАЦИЯ
по чл.100н, ал.4, т.4 от ЗППЦК

Долуподписаният,

Елена Йорданова Георгиева - Съставител на финансовия отчет на ОПОРТЮНИТИ БЪЛГАРИЯ
ИНВЕСТМЪНТ АД

ДЕКЛАРИРАМ, че доколкото ми е известно:

1. Годишният финансовият отчет за 2021 г., съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и финансовия резултат на Опортюнители България Инвестмънт АД;
2. Годишният доклад за дейността на Опортюнители България Инвестмънт АД за 2021 г. съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на емитента, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен;

Декларатор:

Елена Георгиева

ДОКЛАД
ЗА
ПРИЛАГАНЕ НА ПОЛИТИКАТА ЗА
ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА НА
ДИРЕКТОРИТЕ НА
”ОПОРТЮНИТИ БЪЛГАРИЯ ИНВЕСТМЪНТ”АД за 2020 г.

Изготвен на основание чл. 12 от Наредба № 48 на Комисията за финансов надзор от 20 март 2013г. за изискванията към възнагражденията. Настоящият доклад включва и програма за прилагане на Политиката за възнагражденията, разработена от Съвета на директорите и утвърдена от Общото събрание на акционерите на 27 юни 2013г.

Настоящият доклад отразява начина, по който политиката за възнагражденията е прилагана за периода от нейното приемане до края на отчетната година. Отразява фактическото прилагане на критериите за формиране на възнагражденията на членовете на СД на дружеството, залегнали в приетата Наредба № 48 на КФН от 20.03.2013г. Целта е да привлече и задържи квалифицирани и лоялни членове на съветите и мотивирането им да работят в интерес на дружеството и акционерите, като избягват потенциален и реален конфликт на интереси.

Информация за начина, по който политиката за възнагражденията е прилагана за периода от приемането ѝ до края на 2021 г.

1. Информация относно процеса на вземане на решения при определяне на политиката за възнагражденията, включително, ако е приложимо, информация за мандата и състава на комитета по възнагражденията, имената на външните консултанти, чиито услуги са били използвани при определянето на политиката за възнагражденията;

Политиката за възнагражденията на „Опортюнители България Инвестмънт“ АД е разработена от членовете на СД, в съответствие с приетите нормативни актове и Устава на дружеството. Всяко нейно изменение и допълнение се разработва от СД и се утвърждава от Общото събрание на акционерите.

През отчетният период дружеството няма Комитет по възнагражденията. При разработването на Политиката за възнагражденията на членовете на СД не са ползвани външни консултанти.

2. Информация относно относителната тежест на променливото и постоянното възнаграждение на членовете на управителните и контролните органи;

Членовете на Съвета на директорите на „Опортюнители България Инвестмънт“ АД ще получават само постоянно възнаграждение, когато бъде гласувано от ОСА. На този етап променливо възнаграждение не се предвижда.

3. Информация относно критериите за постигнати резултати, въз основа на

които се предоставят опции върху акции, акции на дружеството или друг вид променливо възнаграждение и обяснение как критериите по чл. 14, ал. 2 и 3 допринасят за дългосрочните интереси на дружеството;

На този етап „Опортюнити България Инвестмънт“ АД не предвижда допълнително възнаграждение на членовете на Съвета на директорите като акции на дружеството, опции върху акции и други подходящи финансови инструменти.

4. Пояснение на прилаганите методи за преценка дали са изпълнени критериите за постигнатите резултати;

Към момента Дружеството не прилага методи за преценка с оглед изпълнение на критериите за постигнатите резултати.

5. Пояснение относно зависимостта между възнаграждението и постигнатите резултати;

Към момента решението за получаваните възнаграждения е прието от Общото събрание.

6. Основните плащания и обосновка на годишната схема за изплащане на бонуси и/или на всички други непарични допълнителни възнаграждения;

Дружеството не прилага схема на изплащане на бонуси и/или на други непарични допълнителни възнаграждения.

7. Описание на основните характеристики на схемата за допълнително доброволно пенсионно осигуряване и информацията относно платените и/или дължимите вноски от дружеството в полза на съответния член на управителен или контролен орган за съответната финансова година, когато е приложимо

Дружеството не заплаща за своя сметка вноски за допълнително доброволно пенсионно осигуряване на членовете на Съвета на директорите.

8. Информация за периодите на отлагане на изплащането на променливите възнаграждения;

Дружеството не предвижда изплащане на променливи възнаграждения, поради това няма такава информация.

9. Информация за политиката на обезщетенията при прекратяване на договорите;

При прекратяване на договорите с членовете на Съвета на директорите, обезщетения не се предвиждат.

10. Информация за периода, в който акциите не могат да бъдат прехвърляни и опциите върху акции не могат да бъдат упражнявани, при променливи възнаграждения, основани на акции;

Дружеството не предвижда такъв вид възнаграждения.

11. Информация за политиката за запазване на определен брой акции до края на мандата на членовете на управителните и контролните органи след изтичане на периода по т. 10;

Дружеството не следва такава политика, тъй като не предвижда такъв вид възнаграждения.

12. Информация относно договорите на членовете на управителните и контролните органи, включително срока на всеки договор, срока на предизвестие за прекратяване и детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване;

Съветът на директорите на „Опортюнители България Инвестмънт“ АД се състои от трима члена в състав:

12.1. Гергана Крумова Атанасова-Председател на СД.

Срок на договора-до изтичане на мандата.

Срок на предизвестие за прекратяване-без предизвестие.

Детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване – не се предвиждат други дължими обезщетения и/или плащания в случай на предсрочно прекратяване.

12.2 Даниел Стефанов Александров – независим член на СД.

Срок на договора-до изтичане на мандата.

Срок на предизвестие за прекратяване - без предизвестие.

Детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване – не се предвиждат други дължими обезщетения и/или плащания в случай на предсрочно прекратяване.

12.3 Иван Илиев Янев - Изп. директор на Дружеството

Срок на договора-до изтичане на мандата.

Срок на предизвестие за прекратяване - с месечно предизвестие.

Детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване – не се предвиждат други дължими обезщетения и/или плащания в случай на предсрочно прекратяване.

13. Пълния размер на възнаграждението и на другите материални стимули на членовете на управителните и контролните органи за съответната финансова година;

Членовете на СД са получили възнаграждения и осигуровки през 2021 г. общо в размер на 39 хил. лева.

14. Информация за възнаграждението на всяко лице, което е било член на управителен или контролен орган в публично дружество за определен период през съответната финансова година:

а) пълния размер на изплатеното и/или начислено възнаграждение на лицето за съответната финансова година;

През отчетният период няма такива лица, поради което няма такава информация.

б) възнаграждението и други материални и нематериални стимули, получени от лицето от дружества от същата група;

Не са получавани такива.

в) възнаграждение, получено от лицето под формата на разпределение на печалбата и/или бонуси и основанията за предоставянето им;

Членовете на СД не са получавали възнаграждения под формата на разпределение на печалбата и/или бонуси.

г) всички допълнителни плащания за услуги, предоставени от лицето извън

обичайните му функции, когато подобни плащания са допустими съгласно сключения с него договор;

Няма такива.

д) платеното и/или начислено обезщетение по повод прекратяване на функциите му по време на последната финансова година;

През последната финансова година няма платено и/или начислено обезщетение по повод на прекратяване на функциите на член на съвета на директорите.

е) обща оценка на всички непарични облиги, приравнени на възнаграждения, извън посочените в букви "а" - "д";

Няма такива.

ж) информация относно всички предоставени заеми, плащания на социално-битови разходи и гаранции от дружеството или от негови дъщерни дружества или други дружества, които са предмет на консолидация в годишния му финансов отчет, включително данни за оставащата неизплатена част и лихвите;

Няма такива

15. Информация по отношение на акциите и/или опциите върху акции и/или други схеми за стимулиране въз основа на акции:

а) брой на предложените опции върху акции или предоставените акции от дружеството през съответната финансова година и условията, при които са предложени, съответно предоставени;

Няма такива.

б) брой на упражнените опции върху акции през съответната финансова година и за всяка от тях, брой на акциите и цената на упражняване на опцията или стойността на лихвата по схемата за стимулиране на база акции към края на финансовата година;

Няма такива.

в) брой на неупражнените опции върху акции към края на финансовата година, включително данни относно тяхната цена и дата на упражняване и съществени условия за упражняване на правата;

Няма такива.

г) всякакви промени в сроковете и условията на съществуващи опции върху акции, приети през финансовата година.

Няма такива.

16. Годишно изменение на възнаграждението, резултатите на дружеството и на средния размер на възнагражденията на основа пълно работно време на служителите в дружеството, които не са директори, през предходните поне пет финансови години, представени заедно по начин, който да позволява съпоставяне;

	2017	2018	2019	2020	2021
Общо брутно възнаграждение на всички членове на СД за година	25	49	68	32	26
Среден размер на брутното възнаграждение на член на СД за година (хиля. лв.)	8	16	23	11	13

Общо брутно възнаграждение на основа пълно работно време на служителите в дружеството, които не са директори (ХИЛ. ЛВ.)	56	56	56	66	66
Резултат на дружеството (ХИЛ. ЛВ.) – нетна загуба	-43	-10	231	160	1 452
средния размер на възнагражденията на основа пълно работно време на служителите в дружеството, които не са директори (ХИЛ. ЛВ.)	56	56	56	66	66

Забележка: В справката по-горе / Общо брутно възнаграждение на основа пълно работно време на служителите в дружеството, които не са директори (хил. лв.) /е посочено лице което е назначено като директор връзки с инвеститорите на непълно работно време за 2017 г, 2018 г, 2019 г, 2020 г. и 2021г.

17. Информация за упражняване на възможността да се изиска връщане на променливото възнаграждение;

Към момента дружеството не изплаща променливо възнаграждение.

18. Информация за всички отклонения от процедурата за прилагането на политиката за възнагражденията във връзка с извънредни обстоятелства по чл. 11, ал. 13 от Наредба №48, включително разяснение на естеството на извънредните обстоятелства и посочване на конкретните компоненти, които не са приложени.

През 2021 година не е имало отклонения от процедурата за прилагането на политиката за възнагражденията във връзка с извънредни обстоятелства по чл. 11, ал. 13 от Наредба №48

Програма за прилагане на политиката за възнагражденията за следващата финансова година или за по-дълъг период.

Дружеството приема да следва залегналите в настоящата Политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите правила, относно изплащането възнаграждения за по-дълъг период - до края на мандата. Управляващите считат, че залегналите в политиката критерии за определяне на възнагражденията към настоящия момент са ефективни, с оглед постигнатите финансови резултати през отчетния период. Членовете на СД приемат, че при рязка промяна във финансово стопанските показатели, независимо дали ще бъдат във възходяща или низходяща посока, Програмата за определяне на възнагражденията ще бъде преразгледана и отразените в нея промени ще бъдат приети по надлежен ред.

Изп. директор
Иван Янев