



„БОЛЕРОН” АД

Консолидиран финансов отчет

За годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на
 БОЛЕРОН АД
 към 31 декември 2021 г.

Приложение 1 към СС 1

АКТИВ	Сума (хил. лв.)	
	Година	
	Текуща	Предходна
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		
А. Записан но невнесен капитал		978
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	3	
3. Търговска репутация	80	101
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	964	529
Общо за група I:	1,047	630
II. Дълготрайни материални активи		
3. Съоръжения и други	12	
Общо за група II:	12	
III. Дългосрочни финансови активи		
IV. Отсрочени данъци	77	
Общо за раздел Б:	1,136	630
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
4. Предоставени аванси	2	2
Общо за група I:	2	2
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	7	7
4. Други вземания, в т.ч.:	9	12
Общо за група II:	16	19
III. Инвестиции		
IV. Парични средства, в т.ч.		
- в безсрочни сметки (депозити)	551	13
Общо за група IV:	551	13
Общо за раздел В:	569	34
Г. Разходи за бъдещи периоди	1	
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В + Г):	1,706	1,642
СОБСТВЕН КАПИТАЛ, МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ, ПАСИВИ	Сума (хил. лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Година	
	Текуща	Предходна
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	75	65
II. Премии от емисии	1,537	963
IV. Резерви		
4. Други резерви	685	
Общо за група IV:	685	
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.		
- непокрита загуба	(225)	(21)
Общо за група V:	(225)	(21)
VI. Текуща печалба (Загуба)	(437)	(235)
Собствен капитал на групата	1,635	772
Общо за раздел А:	1,635	772
Б. Провизии и сходни задължения		
В. Задължения		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		591
до 1 година		7
над 1 година		584
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	10	17
до 1 година	10	17
8. Други задължения, в т.ч.:	61	262
до 1 година	61	262
- към персонала, в т.ч.:	48	41
до 1 година	48	41
- осигурителни задължения, в т.ч.:	9	12
до 1 година	9	12
- данъчни задължения, в т.ч.:	3	8
до 1 година	3	8
Общо за раздел В, в т.ч.:	71	870
до 1 година	71	286
над 1 година		584
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ, МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ, ПАСИВИ (А + Б + В + Г+Д)	1,706	1,642

Дата на изготвяне: 31.05.2022 г.

Александър Цветков
 Управител

Димитър Колчаков
 Управител

Олсен Таксепернт ЕООД. Съставител
 Димитрина Евлогиева - Управител

Съгласно доклад на независимия одитор:
 Васил Стоилов Тодоров № 0173

0173 Васил
 Тодоров
 Регистриран одитор

БОЛЕРОН АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.


КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ


на
 БОЛЕРОН АД
 за 2021 г.

Приложение I към СС I

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
	Година	
	Текуща	Предходна
А	1	2
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	169	30
в) Услуги	169	30
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	435	305
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	604	335
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		1
Общо финансови приходи (5+6+7)		1
8. Загуба от обичайната дейност	482	235
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	604	336
10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	482	235
11. Загуба (10+ред 11 и ред 12 от раздел А)	437	235
Загуба за групата	437	235
Всичко (Общо приходи + 11)	1,041	571
А. Разходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	507	231
а) суровини и материали	18	13
б) външни услуги	489	218
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	515	297
а) разходи за възнаграждения	465	276
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	50	21
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	25	3
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	25	3
- разходи за амортизация	25	3
5. Други разходи, в т.ч.:	18	18
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	1,065	549
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	3	
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	3	
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	18	22
Общо финансови разходи (6+7)	21	22
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	1,086	571
11. Разходи за данъци от печалбата	(45)	
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	1,041	571

Дата на изготвяне: 31.05.2022 г.


 Александър Цветков
 Управител


 Димитър Колчаков
 Управител


 Олсен Таксексперт ЕООД, Съставител
 Димитрина Евлогиева - Управител

Съгласно доклад на независимия одитор: 16.06.2022г

Васил Стоилов Тодоров № 0173

0173 Васил
 Тодоров
 Регистриран одитор



БОЛЕРОН АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на


БОЛЕРОН АД

към 31 декември 2021 г.

Приложение I към СС I
(Хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващ и оценки	Законови резерви	РЕЗЕРВИ			ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ОТ МИНАЛИ ПЕРИОДИ		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал на групата	Капитал непринадлежащ на групата
					Резерв свързан с изкупените собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
1. Салдо в началото на отчетния период	65	963							(21)	(235)	772	
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	65	963							(21)	(235)	772	
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.: - увеличение	10	574				685					1,269	
6. Финансов резултат за текущия период	10	574				685				(437)	1,269	
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:									(235)	235	(437)	
10. Други изменения в собствения капитал									31		31	
11. Салдо към края на отчетния период	75	1,537				685			(225)	(437)	1,635	
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	75	1,537				685			(225)	(437)	1,635	

Дата на изготвяне: 31.05.2022 г.


Александър Цветков
 Управител


 Олсен Таксенсерт ЕООД, Съставител
 Димитрина Евлогиева - Управител

Съгласно доклад на независимия одитор: 16.06.2022г

Васил Стоилов Тодоров № 0173

0173 Васил Тодоров
 Регистриран одитор

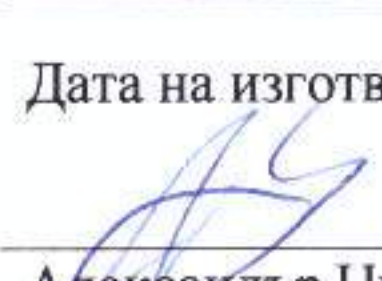
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
 на
БОЛЕРОН АД
 за 2021 г.

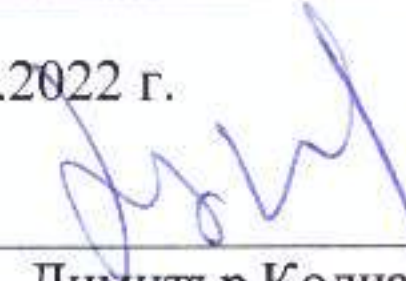
Приложение 1 към СС 1

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	426	746	(320)	49	239	(190)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		136	(136)		21	(21)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		4	(4)			
Други парични потоци от основна дейност	18	10	8		2	(2)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	444	896	(452)	49	262	(213)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		448	(448)			
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи					280	(280)
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания					5	(5)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		448	(448)		285	(285)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	1,560		1560	37		37
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	685		685			
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	196	980	(784)			
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		19	(19)	1123	674	449
Други парични потоци от финансова дейност		4	(4)			
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	2,441	1,003	1438	1160	674	486
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	2,885	2,347	538	1209	1221	(12)
Д. Парични средства в началото на периода			13			25
Е. Парични средства в края на периода			551			13

Дата на изготвяне: 31.05.2022 г.


 Александър Цветков
 Управител


 Димитър Колчаков
 Управител


 Олсен Таксексперт ЕООД, Съставител
 Димитрина Евлогиева - Управител

Съгласно доклад на независимия одитор: 16.06.2022 г.

Васил Стоилов Тодоров № 0173

0173 **Васил Тодоров**
 Регистриран одитор



БОЛЕРОН АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.
КОНСОЛИДИРАНА СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

на
БОЛЕРОН АД
 към 31 декември 2021 г.

Приложение I към СС I
 (ХИЛ. лева)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи			Последваща оценка			Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В края на периода (8)	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		3		3			3								3
3. Търговска репутация	104			104			104	3	21		24			24	80
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	529	435		964			964								964
Общо за група I:	633	438		1071			1071	3	21		24			24	1047
II. Дълготрайни материални активи															
3. Съоръжения и други		15		15			15		3		3			3	12
Общо за група II:		15		15			15		3		3			3	12
III. Дългосрочни финансови активи															
IV. Отсрочени данъци		77		77			77								77
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV):	633	530		1163			1163	3	24		27			27	1136

Дата на изготвяне: 31.05.2022 г.

Александър Цветков
 Димитър Колчаков
 Управител

Олсен Таксесервърт ЕООД, Съставител
 Димитрина Евлогиева - Управител

Съгласно доклад на независимия одитор:

Васил Стоилов Тодоров № 0173

БОЛЕРОН АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

1 Общи положения

Консолидираната Група на „Болерон“ АД (Групата) включва следните дружества:

- „Болерон Консултинг“ ЕООД със 100% участие на консолидиращото дружество в капитала на консолидираното.

Няма изключени от консолидирания финансов отчет дружества.

Дружеството майка и дъщерното дружество водят своето текущо счетоводство и изготвят финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, считано от 1 януари 2016г. търговските дружества следва да прилагат Националните счетоводни стандарти /НСС/, в случай че не покриват изискванията за прилагане на МСС. Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в пълно съответствие с изискванията на НСС. Групата се е съобразила с всички настъпили промени като при необходимост са извършени съответните преизчисления или рекласификации, така както това е упоменато на съответните места по-нататък.

Индивидуалните финансовите отчети на дружествата от Групата за финансовата 2021 г. са одитирани.

2. База за изготвяне

(а) Съответствие

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приети от Министерски съвет на Република България с постановление No. 46 на МС от 21.03.2005, изм. С ДВ бр. 3 от 12.01.2016 г., в сила от 01.01.2016 (НСС).

Консолидираният финансовият отчет е приет и одобрен за издаване от ръководството на Болерон АД на 07 юни 2022 г.

(б) База за измерване

Този консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата стойност.

Методите, използвани за определяне на справедливите стойности, са оповестени в детайли в Бележка 2 (е).

(в) Функционална валута и валута на представяне

Този консолидиран финансов отчет е представен в Български лева (BGN), което е и функционалната валута на Дружествата в групата. Всички суми са закръглени до хиляди лева.

(г) Действащо предприятие

Консолидираният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружествата, участващи в консолидацията, ще продължат дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на групата зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността им бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Съгласно нашия анализ, считаме, че не са констатирани нарушения на принципа за действащо предприятие. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управлението на дружествата, участващи в консолидацията считат, че е

БОЛЕРОН АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

подходящо индивидуалните финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие

(д) Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този консолидиран финансов отчет, ръководствата са направили преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на дружествата в Групата и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

2. База за изготвяне (продължение)

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

Несигурност в допусканията и оценките

Ръководството счита, че не е налице несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година.

(е) Оценка на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на дружествата в Групата изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Дружествата в групата са установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. Ръководството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружествата в групата използват наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка. В Групата признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

3. Значими счетоводни политики

(а) Приходи от договори с клиенти

Продажби на услуги

Приходите от услуги се признават, когато контролът върху ползите от предоставените услуги е прехвърлен върху ползвателя на услугите. Приход се признава с течение на времето на база изпълнение на отделните задължения за изпълнение.

(б) Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в

БОЛЕРОН АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута, превалутуирана по курса в края на периода.

Непарични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по историческа цена, се превалутират във функционалната валута по курса на датата на сделката. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби.

От 1997 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.

(в) Финансови инструменти

(i) Признание и първоначално измерване

Търговски вземания и издадените дългови ценни книжа първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Групата става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Отписване на финансови инструменти

Финансови активи

Дружествата в групата отписват финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Групата не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив. Дружествата в групата сключват сделки, при които прехвърлят активи, признати в отчета, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

Финансови пасиви

Дружествата в групата отписват финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Групата също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия. При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното вознаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в консолидирания баланс, тогава и само тогава, когато Групата има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

БОЛЕРОН АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

(г) Регистриран капитал

Акциите се класифицират като собствен капитал. Разходите пряко свързани с издаването на акции се признават като намаление на собствения капитал, нетно от всички данъчни ефекти.

(д) Имоти, машини и оборудване

(i) Признаване и оценка

Имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка. Цената на придобиване включва разходите, които директно са свързани с придобиване на актива. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Когато в имотите, машините и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява на база на амортизационната сума, която представлява отчетната стойност на актива, или друга заместваща стойност, намалена с остатъчната сума.

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- Сгради и съоръжения - 25 години
- Машини, съоръжения и компютри - 3 години
- Транспортни средства - 4 години
- Компютърно оборудване - 2 години
- Офис оборудване, обзавеждане и други активи 7 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Стойността на материалните запаси се базира на метода първа входяща първа изходяща, и включва направените разходи по придобиването и разходите, направени във връзка с доставянето им до сегашното им местоположение и състояние.

Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи, които са необходими за осъществяване на продажбата.

(ж) Обезценка

Недеривативни финансови активи

БОЛЕРОН АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Финансови инструменти и активи по договори

Групата признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи, оценявани по амортизирана стойност;
- активи по договори.

Дружествата в групата измерват загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

- банкови салда, за които кредитният риск (т.е. рискът от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент) не е нараснал значително от първоначалното признаване.

Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружествата в групата взима предвид разумна и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружествата в групата и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Групата счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Групата в пълен размер, без да изисква от Групата действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- финансовите активи, за които просрочието е по-голямо от 90 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца). Максималният период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Групата е изложено на кредитен риск.

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Групата очаква да получи). ОКЗ са дисконтират е ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Групата оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 180 дни;
- реструктурирането на заем или аванс от Групата при условия, които Групата не би разгледало при други обстоятелства;
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или

БОЛЕРОН АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

— изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

Презентация на ОКЗ в отчета

Загуби от обезценка на финансови активи, измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите.

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Групата няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За индивидуално значими клиенти, Групата има политика на отписване на брутната балансова стойност, след като е разгледало всички налични факти и очаквания. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Групата за възстановяване на дължимите суми. Финансови активи, които не са класифицирани като ССПЗ, се оценяват към всяка отчетна дата, за да се определи дали има обективни доказателства за обезценка.

(i) Планове с дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Групата да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

(ii) Планове с дефинирани доходи

БОЛЕРОН АД има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две или шест месечни брутни работни заплати, в зависимост от стажа на служителя.

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят.

Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Групата има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно.

(iv) Платен годишен отпуск

Групата отчита като задължение недисконтираната сума на оценените разходи, свързани с годишния платен отпуск на своите служители във връзка с отработеното от тях време.

(и) Провизии

Провизиите се оценяват чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

Обременяващи договори

Провизия за обременяващи договори се оценява по настоящата стойност на по-ниското от очакваните разходи за прекратяване на договора и очакваните нетни разходи за продължаване на договора Преди установяване на провизията, Групата признава загуба от обезценка на активи, свързани с този договор.

(й) Финансови приходи и разходи

БОЛЕРОН АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Лихвени приходи или разходи се признават, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент. Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(л) Данъци върху дохода

Разхода за данъци съдържа текущи и отсрочени данъци. Той се признава в печалби и загуби, освен когато се отнася за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущ данък

Текущият данък върху печалбата се определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10% (2020 г.: 10%).

Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между балансовите стойности на активите и пасивите, признати във финансовия отчет и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и съвместни споразумения, доколкото Групата може да контролира времево обратното проявление на временните разлики и е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата. Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има законово право за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Групата взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Групата смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Групата да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такава определяне бъде направено.

БОЛЕРОН АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

4. Приходи

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Приходи от предоставени услуги	169	30
Общо	169	30

5. Разходи за придобиване на активи по стопански начин

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Разходи за персонал, вкл. заплати и осигуровки	378	267
Разходи за външни услуги	42	38
Разходи за амортизация	2	-
Наем на офис (непреки разходи)	12	-
Други (непреки разходи)	1	-
Общо	435	305

Консолидиращото дружество Болерон АД разработва софтуер, за който е начислило разходи за услуги, за възнаграждения по граждански и трудови договори, за социални осигуровки на персонала пряко зает с разработката на продукта, които разходи са капитализирани в консолидирания баланс като разходи за придобиване на дълготрайни нематериални активи.

6. Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Рекламни материали	14	4
Активи под праг на същественост	3	8
Други	1	1
Общо	18	13

7. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Разходи за реклама	310	110
Консултантски и юридически услуги	61	39
Услуги свързани с разработка на софтуер	42	38
Наем на офис и режимни разходи	27	4
Годишни такси и лицензи	20	8
Счетоводни и одиторски услуги	16	15
Куриерски услуги	8	1
Други	5	3
Общо	489	218

БОЛЕРОН АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

8. Разходи за възнаграждения на наети лица

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Разходи за заплати	465	276
Разходи за социални осигуровки	50	21
Общо	515	297

В разходите за заплати през 2021 г. е включена провизията за неизползван отпуск в размер на 12 хил. лв и провизиите за социални осигуровки и обезщетения в размер на 1 хил. лв.

Средно-списъчния брой на персонала за 2021 г. е 7 на трудови договори и 3 управители на договор за управление и контрол.

Възнаграждения на ключов управленски персонал

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Доходи на управленския персонал	197	198
Бонуси за управленския персонал	-	-
Стойност на непаричните доходи на управленския персонал	-	-
Общо	197	198

9. Парични средства

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2021	31 декември 2020
Пари в разплащателни сметки	551	13
	551	13

Към 31 декември 2021 г., Групата няма блокирани парични средства или такива, предоставени за обезпечение.

10. Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 г. и са намалени със стойността на направените обезценки за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Обезценки се начисляват на база на възрастов анализ на вземанията.

Към 31 декември 2021 г. няма начислени обезценки за несъбираеми или трудно събираеми вземания.

11. Собствен капитал

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Записан капитал на 1 януари	65	50
Записан капитал на 31 декември	75	65

БОЛЕРОН АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Към 31 декември 2021 г. съдружници в Консолидиращото дружество са:

- МФГ Инвестмънт ЕООД - с 28.0 % от размера на капитала
- Александър Александров Цветков - с 14.2 % от размера на капитала
- Димитър Илиев Колчаков – с 14.2% от размера на капитала
- Симеон Апостолов Костов - с 14.2% от размера на капитала
- Фонд Ню Вижън 3 КД - с 12.0 % от размера на капитала
- Десислава Александрова Цветкова - с 9.4 % от размера на капитала
- Илевън Инвестмънт КДА - с 8.0 % от размера на капитала

Печалби и загуби

Групата разпределя дивиденди и формира неразпределена печалба в съответствие с изискванията на българското търговско законодателство.

През 2021 г., Групата не е разпределяло дивиденди.

12. Данъци върху дохода

(а) Данъци признати в печалби и загуби

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Текущ данък		
Данък за текущата година	-	-
Общо разходи за данъци	-	-

(б) Движения на отсрочените данъци през периода

<i>В хиляди лева</i>	Баланс 01.01.2021	Печалби и загуби	Баланс 31.12.2021
Активи по отсрочени данъци			
Актив от неизплатени доходи	1	-	1
Актив от лихви по слаба капитализация	3	1	4
Актив от неприспаднати данъчни загуби	28	44	72
	32	45	77
Пасиви по отсрочени данъци	-	-	-
Общо:	32	45	77

Не са настъпили корекции на отсрочени данъци в резултат на промени в данъчното законодателство. Няма текущи и отсрочени данъци, отразени директно в собствения капитал.

БОЛЕРОН АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

13. Свързани лица

За целите на изготвянето на настоящия финансов отчет дружеството-майка, дъщерните дружества, дружествата под общ контрол, служители на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третираат като свързани лица.

Към 31.12.2021 г. Дружеството майка Болерон АД има следните свързани лица:

Свързано лице - Тип взаимоотношение/контрол

- Болерон Консултинг ЕООД – дъщерно дружество
- Фонд Ню Вижън 3 КД ЕИК 205819541 - съдружник
- МФГ Инвестмънт ЕООД, ЕИК 205628986 - съдружник
- Илевън Инвестмънт КДА ,205173314 - съдружник
- Симеон Апостолов Костов – съдружник
- Александър Александров Цветков - съдружник , управител, член на СД
- Димитър Илиев Колчаков – съдружник , управител, член на СД
- Десислава Александрова Цветкова – съдружник, управител на Болерон Консултинг ЕООД
- НЮ ВИЖЪН 3 ООД, ЕИК 205417028 – член на СД
- Даниел Стоянов Томов – член на СД
- Неделчо Йорданов Спасов - член на СД

14. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Оценените от ръководството справедливи стойности на финансовите инструменти се категоризират като Ниво 3 от йерархията на справедливите стойности – ненаблюдаеми входящи данни.

Групата не отчита финансови инструменти по справедлива стойност. За финансовите инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност, Групата не е оповестило справедливите им стойности, тъй като ръководството счита, че балансовата им стойност е разумно приближение на справедливата им стойност.

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

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

Тази бележка представя информация за експозицията на Групата към всеки един от горните рискове, целите на Групата, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Групата.

(б) Управление на финансовия риск

(i) Общи положения за управление на риска

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Групата.

Политиката на Групата за управление на риска е зададена така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Групата, да установява лимити за поемане на рискове, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Групата.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Групата се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от не плащане присъщ за индустрията. Приходите на Групата са от договори с голям брой клиенти и не е налице концентрация на кредитен риск. Всички продажби се извършват на българския пазар.

Ръководството на Групата е възприело кредитна политика, при която се анализира всеки нов клиент поотделно за кредитоспособността спрямо стандартните за Групата условия за плащане. Кредитните лимити са установени за всеки клиент, което представлява максималната експозиция без да се изисква одобрение от ръководството на Групата; тези лимити се преглеждат на месечна база. Клиенти, които не отговарят на изисквания показател за кредитоспособност на Групата, могат да извършват сделки с Групата само с предплащане.

Инвестиции

Групата ограничава експозицията си на кредитен риск като инвестира само в краткосрочни банкови депозити със сравнително фиксирана доходност и нисък риск. Ръководството на Групата не очаква някоя от страните по тези депозити да изпадне в неспособност за плащане.

Гаранции

Политиката на Групата е да дава финансови гаранции само на свързани лица или на държавни институции според изискванията.

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите инструменти представя максималната кредитна експозиция.

Оценка на очакваните кредитни загуби за търговски вземания

Групата е анализирано историческата тенденция на плащанията на клиентите и е оценило очакваните кредитни загуби (ОКЗ) на базата на наличната информация към балансовата дата, както и отчитайки факторите, влияещи на бъдещето развитие на кредитния риск и събираемостта на вземанията.

Предоставени заеми на свързани лица

Към 31 декември 2021 г. Дружеството майка е предоставило заем в размер на 157 хил. лева (вкл. начислени лихви) на Болерон Консултинг ЕООД – 100% дъщерно предприятие. Дружеството счита, че не е изложено на значим кредитен риск и не е призната обезценка за ОКЗ по отношение на заема.

БОЛЕРОН АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Пари и парични еквиваленти

Групата притежава пари и парични еквиваленти в размер на 551 хил. лева към 31 декември 2021 г. (2020: 13 хил. лева), което представлява максималната експозиция към кредитен риск от загуба от тези активи. Парите и паричните еквиваленти са депозирани основно в български финансови институции, с кредитен рейтинг „B+” – според рейтинговата агенция Fitch Ratings. Групата счита, че неговите пари и парични еквиваленти носят нисък кредитен риск въз основа на външни кредитни рейтинги и съответно очакваната кредитна загуба за парите и паричните еквиваленти към 31 декември 2021 г. е несъществена.

(iii) Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Групата не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Групата прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Групата.

Групата няма деривативни финансови задължения.

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Групата или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта. Групата не търгува с деривативи и не издава финансови задължения с цел управление на пазарния риск.

Валутен риск

Групата не е изложено на значителен валутен риск, тъй като финансовите му инструменти са деноминирани само в български лева и евро.

Експозиция към валутен риск

Всички трансакции и сметки на Групата са деноминирани или в евро или в български лева. От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0. Следователно, Ръководството на Групата счита, че не съществува значителна експозиция към валутен риск.

Лихвен риск

Групата е приело политика на ограничаване на лихвения риск, като инвестира свободния си капитал само в депозити с фиксирана доходност. Това е постигнато чрез краткосрочни банкови депозити с обичайна продължителност под един месец.

Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва

Групата не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и загуби, и Групата не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджиращи инструменти по модела на отчитане на хеджинг на справедлива стойност. Поради това, промени в лихвените нива към датата на баланса не биха засегнали печалби и загуби.

Групата не отчита финансови инструменти, които биха могли да дадат отражение в капитала при промяна на лихвените проценти.

16. Условни пасиви

Към 31 декември 2021 г. Групата не притежава условни пасиви.

БОЛЕРОН АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

17. Събития след датата на отчетния период

През февруари 2022 г., след признаването от Руската Федерация на самообявилите се за независими републики Донецк и Луганск, започна нахлуване в Украйна, като военният конфликт в региона ескалира и се разпространява в цялата страна. В следствие на конфликта, международната общност наложи икономически санкции на Русия и Беларус, спирайки достъпа на определени руски банки до международната система за разплащане SWIFT, санкционирайки централната банка на Русия, налагайки ембарго на определени руски продукти.

Ескалацията на конфликта и ефекта от наложените международни санкции се очаква да има съществени икономически и финансови последици върху дейността на предприятия от различни индустрии, както и върху веригата на доставки и реализация в много сектори, най-вече свързани с енергийни ресурси, метали и полезни изкопаеми, търговия и финансовия сектор.

Гореописаните събития представляват некоригиращи събития, настъпили след края на отчетния период. Към датата на одобрение на настоящия финансов отчет, количественият ефект от тези събития не може да бъде определен с разумна степен на точност от страна на Групата. Ръководството анализира възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия. Към датата на одобрение на настоящия финансов отчет, ръководството на Групата не е идентифицирало значителни преки и непреки ефекти върху дейността му, неговото финансово състояние и резултатите от дейността му.

На 24 март 2022 г. Консолидиращото дружество е увеличило размера на капитала си от 74 675 лева на 87 175 лева. чрез издаване на 12 500 бр. нови привилегирани поименни акции с право на глас и номинал 1 лв. всяка

