

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2022	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2022	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2022	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	7
3. ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ ПО ПРЕДОСТВЕНИ ЗАЕМИ	24
4. ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ	24
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И ВЪНШНИ УСЛУГИ	24
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	24
7. ДРУГИ РАЗХОДИ	24
8. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ И ДРУГИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	25
9. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	25
10. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	26
11. ВЗЕМАНИЯ ПО ПРЕДОСТАВЕНИ КРЕДИТИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	26
12. ФИНАНСОВИ АКТИВИ, ОТЧИТАНИ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ В ПЕЧАЛБИ И ЗАГУБИ	27
13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	29
14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	30
15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ	31
16. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	32
17. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	32
18. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	32
19. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	36
20. СПРАВЕДЛИВИ СТОЙНОСТИ	40
21. УСЛОВНИ АКТИВИ, ПАСИВИ	41
22. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	41
23. ОДОБРЕНИЕ НА МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31. Март 2022г.	41

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2022

	Приложения	2022 BGN'000	2021 BGN'000
Нетни печалби от операции с финансови активи		-	
Приходи от лихви по предоставени заеми	3	107	6
Приходи от оперативен лизинг	4	172	
Други приходи		2	20
		<u>281</u>	<u>26</u>
Разходи за материали и външни услуги	5	(80)	(18)
Разходи за амортизации	9,10	(133)	
Разходи за персонала	6	(4)	(55)
Други разходи за дейността	7	(6)	(12)
Разходи за лихви и други финансови разходи	8	(42)	
		<u>(265)</u>	<u>(85)</u>
Загуба преди данък върху печалбата		16	(59)
Разходи/приходи във връзка с данък върху дохода		-	
Нетна загуба за годината		<u>16</u>	<u>(59)</u>
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		<u>16</u>	<u>(59)</u>

Междинния финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите и е подписан на 07 октомври 2022 г.

Светлин Стайнов
Изпълнителски директорВиолета Василева
Съставител

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2022

	Прил.	30 септември 2022 BGN'000	31 декември 2021 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Инвестиционни имоти	9	761	881
Нематериални активи	10	-	1
Активи по отсрочени данъци		-	-
		<u>761</u>	<u>882</u>
Нетекущи вземания по предоставени кредити	11	800	800
		<u>800</u>	<u>800</u>
		<u>1 561</u>	<u>1 682</u>
Текущи активи			
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност	12	173	173
Парични средства и парични еквиваленти	13	24	604
Текущи вземания по предоставени кредити	11	747	68
Други текущи вземания		-	25
Търговски вземания	11	12	17
		<u>956</u>	<u>887</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>2 517</u>	<u>2 569</u>

Светлин Стайнов

Изпълнителен директор

Виолета Василева
Съставител

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

ПАСИВИ

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал

Основен акционерен капитал		1 595	1 595
Резерви		27	27
Неразпределена печалба		50	34
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	14	1 672	1 656

ПАСИВИ

Нетекущи задължения

Задължения по оперативен лизинг	15	609	627
Отсрочен данъчен пасив		17	17
		626	644

Текущи задължения

Задължения към свързани лица	19	22	23
Текущи задължения по оперативен лизинг	15	95	139
Търговски задължения	16	6	59
Задължения към персонала		9	8
Други текущи задължения	17	87	40
		219	269

ОБЩО ПАСИВИ

ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		845	913
		2 517	2 569

Междинният финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите и е подписан на 07 Октомври 2022 г.

Светлин Стайнов

Изпълнителен директор

Виолета Василева

Съставител

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2022

	2022	2021
Приложения	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления/плащания от клиенти (нето)	220	71
Плащания на доставчици	(285)	(43)
Плащания за вознаграждения	(2)	(54)
Платени данъци (без корпоративен данък)	21	
Други постъпления/(плащания), нетно	32	(12)
Нетни парични потоци (използвани в)/от оперативна дейност	(14)	(38)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Възстановени заеми	14	24
Предоставени заеми	(581)	
Нетни парични потоци от / (използвани в) инвестиционна дейност	(567)	24
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	(581)	(14)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	605	35
Парични средства и парични еквиваленти на 30 септември	17	21

Междинният финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите и е подписан на 07 Октомври 2022 г.

Светлин Стайнов
Изпълнителен директор

Виолета Василева
Съставител

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Прил	Основен акционерен капитал	Резерви	Неразпреде лена печалба	Общо
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 1 януари 2021 година		116	12	(38)	90
<i>Промени в собствения капитал за 2021г.</i>					
Промен свързани с нова емисия капитал		1 479	15		1 494
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.				72	72
Салдо на 31 декември 2021 година	18	1 595	27	34	1 656
<i>Промени в собствения капитал за 2022 г.</i>					
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.				16	16
Салдо на 30 септември 2022 година	18	1 595	27	50	1 672

Междинният финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите и е подписан на 07 Октомври 2022 г.

Светлин Стайнов
Изпълнителен директор

Виолета Василева
Съставител

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ“ АД е дружество, регистрирано в България с адрес на управление гр. София, ул. “Цар Асен” №7.

Дружеството е регистрирано с Решение №1/21.11.1996г. по ф.д. №13931/1996г. на Софийски градски съд. Капиталът на дружеството е бил в размер на 116 284 лв., разпределен на 116 284 бр. обикновени поименни безналични акции с номинална стойност 1 лв.

На проведеното на 28.07.2021 г. Общо събрание на акционерите е взето решение за увеличаване на капитала чрез пласиране на нова емисия от обикновени поименни, безналични, свободно прехвърляеми акции с право на глас. Изготвен е проспект за първично публично предлагане на акции, който е одобрен от КФН с Решение 741-Е от 07.10.2021 г. След приключилата процедура по увеличаване на капитала, същият е вече 1 594 742 лв., разпределен на 1 594 742 бр. обикновени поименни безналични акции с право на глас, с номинална стойност 1 лв

Последната промяна за дружеството е вписана на 17.12.2021 г. в Агенцията по вписванията относно промяна в размера на капитала. „Република холдинг“ АД е с едностепенна система на управление.

1.1. Собственост и управление

Република Холдинг АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

На 21.09.2010 г в книгата на акционерите на Република холдинг АД е вписан запор от ЧСИ Катилин Попов по ИД срещу акционера Кредитконсулт ООД, притежаващ 15.05% от капитала на Република холдинг АД.

На 04.11.2010 г в книгата на акционерите е вписано пристъпване към изпълнение върху акциите на Кредитконсулт ООД от капитала на Република холдинг АД.

На 15.07.2020 г в книгата на акционерите е вписано изоставяне на пристъпване към изпълнение, в резултат на което на мястото на ЧСИ Катилин Попов като акционер на Република холдинг АД отново е вписан акционерът Кредитконсулт ООД, който след увеличението на капитала притежава само 1,10% от общия брой акции.

Към 31.12.2021 г. акционери в Република холдинг АД, съгласно книга на акционерите, издадена на 23.03.2022 г от Централен депозитар АД са:

Зорница Герогиева Стайнова	10,66%
Тодор Йолов Ранков	10,03%
Юрий Ангелов Ангелов	20,32%
Анна Трайчева Иванова	23,45%
Физически лица	19,67%
Юридически лица	15,87%

Република Холдинг АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите. Ръководството на дружеството, в лицето на Съвета на директорите се състои от трима членове както следва:

Юрий Ангелов Ангелов – председател на Съвет на директорите;

Светослав Юрий Аннгелов – член на Съвет на директорите на дружеството;

Светлин Славчев Стайнов – член на Съвет на директорите и изпълнителен директор на дружеството.

Дружеството се представява от Светлин Стайнов.

С решение на ОС от 28.09.2020 г. е избран одитен комитет на Дружеството в състав:

Анна Иванова

Даниела Михайлова

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДУИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 ГОДИНА

Одитният комитет подпомага работата на Съвета на директорите, има роля на лица натоварени с общо управление, които извършват мониторинг и надзор над вътрешната контролна система, управлението на риска и системата на финансово отчитане на дружеството.

Към 30.09.2022 г. персоналът в дружеството е 1 служител (2021: 1 служител).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството включва придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензии за използване на патенти на дружества, в които Дружеството участва; финансиране на дружества, в които Дружеството участва, търговия в страната и чужбина и всяка друга незабранена от закона дейност.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството за 2019 -2021 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2021	2020	2019
БВП в млн. Лева	132 744	118 605	113 393
Реален растеж на БВП	4,2%	4,39%	3,4%
Инфлация в края на годината	7,8%	1,7%	3,1%

източник: НСИ

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База 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.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2019 г.), освен ако не е посочено друго.

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

2.2. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила за финансовата година започваща на 1 януари 2021 г.

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са уместни и в сила за финансовите отчети на Групата за годишния период, започващ на 1 януари 2021 г., но

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружеството:

- МСФО 4 Застрахователни договори – отлагане на МСФО 9 в сила от 1 януари 2021 г., приет от ЕС
- МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на референтния лихвен процент – Фаза 2 в сила от 1 януари 2021 г., приета от ЕС
- МСФО 16 Лизинг: Намаление на наемите, свързани с Covid-19 след 30 юни 2021 г., в сила от 1 април 2021 г., приет от ЕС

2.3 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 издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите 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 по-рано от дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения в МСФО 3 Бизнес Комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС
- Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС
- 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
- 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.

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

2.4. Действащо предприятие

От 2015 до 2020 г дружеството функционира в ограничен капацитет. То отчита загуби от дейността за шест поредни години (2016 г, 2017 г., 2018 г., 2019 г., 2020 г съответно в размер на 27 хил. лв., 36 хил. лв., 36 хил. лв, 61 хил. лв., 74 хил.лв.).

Ръководството полага усилия да стабилизира и активизира дейността на Дружеството. През 2019 г. Дружеството разширява портфейла си от финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби, придобивайки пакети от акции от две от активно търгуваните на БФБ дружества. Запазва се тенденцията от 2018 за формиране на печалба от

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

операции с инвестиции. През 2019 г. Дружеството отчита печалба от продажба на капиталови инструменти в размер на 29 хил. лв. През 2020 г., са изгълнени клаузите на един от договорите за преодоставяне на финансови средства на трети лица - дружеството да получи остатъка от договорените лихвени плащания, както и пълно възстановяване на главница по един от тях. Получените средства бяха предоставени на инвестиционен посредник с цел закупуване на пакети акции, и/или други финансови инструменти, търгувани на БФБ АД. Тези действия бяха и в пряка зависимост от развитието на ситуацията с Covid-19. Ръководството потърси нови възможност и предвид несигурността породена от пандемията от Covid-19, активността на БФБ бе ограничена. Въпреки това през 2020 г са реализирани положителни резултати от покупко-продажба на финансови активи. С цел осигуряване на по-стабилна дългосрочна доходност ръководството прецени да насочи ресурс в по-нискорискови и високодоходни финансови активи. В резултат на това е взето решение за покупка на търгувана на БФБ седем годишна облигация с годишна доходност 10%. През 2021 г е получено купонно плащане по облигацията като в последствие закупените облигации са реализирани на финансовия пазар.

След приключване на финансовата 2020 година, след анализ на резултатите, ръководството предприе стъпки за стабилизиране на компанията и прекратяване на тенденцията за декапитализация на „Република холдинг“ АД. В тази връзка на проведеното Годишно общо събрание на 28.07.2021 г. бе взето решение за увеличаване на капитала чрез пласиране на нова емисия от обикновени поименни, безналични, свободнопрехвърляеми акции с право на глас. Изготвен е проспект за първично публично предлагане на акции, който е одобрен от КФН с Решение 741-Е от 07.10.2021 г. След приключилата процедура по увеличаване на капитала, същият е вече 1 594 742 лв., разпределен на 1 594 742 бр. обикновени поименни безналични акции с право на глас, с номинална стойност 1 лв.

На проведеното общо събрание на 28.07.2021 г. е взето също и решение за прекратяване изплащането на възнаграждения на членовете на Съвета на директорите, като допълнителна мярка за минимизиране на разходите и недопускане на отрицателен финансов резултат в годините след 2020.

С оглед на гореизложеното, полученото доверие от инвеститорите при новата емисия от капитала и бъдещите инвестиционни намерения, Ръководството на „Република холдинг“ АД ще продължи да полага усилия за реализация на инвестиционни намерения със задоволителна доходност. През отчетния период Дружеството реализира печалба преди данъци в размер на 94 хил. лв. Създалата се в момента сложна международна обстановка, непрекъсващия ръст на цените на структуроопределящи суровини и материали, инфлационните процеси, очакваната волатилност на финансовите инструменти създават затруднения за бизнеса като цяло, включително и за усилията и намеренията на ръководството да разшири обема на работа и да реализира по-високи финансови резултати. Тези обстоятелства са индикатор за съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие и съответно с възможността Дружеството напълно да реализира своите инвестиционни намерения и да постигне стабилен ръст на финансовите резултати в хода на нормалната си дейност.

2.5. Общи положения

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“. Дружеството е възприело да изготвя и представя един Отчет за всеобхватния доход.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (хил. лв.), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и

задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.6. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година (период). В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.7. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на Дружеството е българският лев. Левът е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение EUR 1:BGN 1.95583.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва директно в отчетната валута, доколкото двете валути са свързани с фиксиран по закон курс, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс спрямо лева към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се представят в отчетната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват и представят в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третираат като "Други доходи от дейността" и се представят нетно, с изключение на тези от получени заеми, които се представят към "финансови приходи/(разходи), нетно".

2.8. Приходи

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с основния му предмет на дейност - извършване на придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензии за използване на патенти на дружества, в които Дружеството участва; финансиране на дружества, в които Дружеството участва, търговия в страната и чужбина и всяка друга незабранена от закона дейност.

Относно приходи извън търговията с финансови инструменти, които биха били в обхвата на МСФО 15, се използва следните 5 стъпки:

- 1 Идентифициране на договора с клиент
- 2 Идентифициране на задълженията за изпълнение

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

3 Определяне на цената на сделката

4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение

5 Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, се признават, когато контролът върху ползите от предоставените услуги е прехвърлен върху ползвателя на услугите.

Печалбите или загубите от промени на справедлива стойност на финансови инструменти и от продажба на финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби се признават в момента на начисление, отнасят в текущия период и се представят на отделен ред в отчета за всеобхватния доход „нетни печалби/загуби от операции с финансови активи“.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват начисления за лихви по предоставени заеми и други.

Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на дружеството да получи плащането в резултат на взето решение за разпределение на печалби и резерви от страна на разпределящото дружество и се признават в отчета за всеобхватния доход (в текущите печалби и загуби) като приходи от дейността.

Приходите от лихви се включват в отчета на всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат.

2.9. Разходи

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

2.10. Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя и/или сгради, които се държат за получаване на приходи от наем и/или за увеличение на капитала, по модела на цената на придобиване.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всички разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат по тяхната себестойност, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с инвестиционни имоти, които вече са признати във финансовия отчет на Дружеството, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или тяхната продажба, се признават в отчета за печалбата или загубата/отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването на актива и балансовата му стойност.

Амортизацията на инвестиционните имоти се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на сградите.

Приходите от наем и оперативните разходи, свързани с инвестиционни имоти, се представят в отчета за печалбата или загубата на ред „Други приходи” и ред „Други разходи” и/или „Разходи за външни услуги”.

2.11. Лизинг

2.11.1. Дружеството като лизингополучател

За всеки нов сключен договор Дружеството преценява дали даден договор е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение.“ За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване
- Дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора
- Дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Дружеството оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел“ ще се използва активът през целия период на ползване.

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на Дружеството.

Лизинговите плащания, включени в оценката на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания (включително по същество фиксирани), променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тези опции. Прилага се индивидуален подход на база сключените договори.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

Дружеството е избрало да отчети краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване са посочени на реда на инвестиционните имоти в зависимост от срочността, а задълженията по лизингови договори са включени в нетекущи и текущи задължения по лизингови договори и договори за наем.

Опциите за удължаване и прекратяване са включени в редица наеми на имоти в дружеството. Те се използват за увеличаване на оперативната гъвкавост по отношение на управлението на активите, използвани в операциите на дружеството. Притежаваните опции за удължаване и прекратяване се вземат под внимание за всеки договор.

Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив.

Намаление на наеми по лизингови договори

Дружеството, в качеството му на лизингополучател, е приело да прилага изменението на МСФО 16 за лизинговите договори, по които има намаление на наемите в резултат на Covid-19. Дружеството е приело да прилага улеснението за отчитане, което му позволява да не оценява дали допустимите отстъпки по лизингови договори, които са пряка последица от пандемията на Covid-19, са модификации на лизинга. Дружеството прилага улеснението за отчитане последователно при договори със сходни характеристики и при подобни обстоятелства.

2.11.2. Дружеството като лизингодател

Като лизингодател, Дружеството класифицира своите лизингови договори като оперативен или финансов лизинг.

Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи на Дружеството, и изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” или МСС 38 „Нематериални активи”. Приходите от наем се признават на линейна база за срока на лизинговия договор.

Активите, отдадени при условията на финансови лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството като вземане, равно на нетната инвестиция в лизинговия договор. Доходът от продажба на активите се включва в отчета за всеобхватния доход за съответния период. Признаването на финансовия приход се основава на модел, отразяващ постоянен периодичен процент на възвращаемост върху остатъчната нетна инвестиция.

2.12. Тестове за обезценка на нематериални активи, машини и оборудване

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. При преценка на ръководството се възлага оценка на вътрешно придобити нематериални активи на лицензиран оценител с подходяща квалификация.

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.

2.13. Финансови инструменти

Признаване, оценяване и отписване

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив във финансовия си отчет, само когато същото става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент.

При първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи (с изключение на търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране, определен в съответствие с МСФО 15) и финансовите пасиви по тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена. Договорната цена за финансови активи/пасиви освен финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, включва разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент. Разходите по сделката направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат незабавно като разход.

Ако справедливата стойност при първоначалното признаване се различава от цената на сделката, предприятието отчита счетоводно този инструмент към тази дата по следния начин:

а) по справедлива стойност на база доказана котирана цена на активен пазар за идентичен актив или пасив (т.е. входяща информация на ниво 1), или на базата на техника за оценяване, която използва само данни от наблюдаеми пазари. Предприятието признава разликата между справедливата стойност при първоначалното признаване и цената на сделката като печалба или загуба;

б) във всички останали случаи — по справедлива стойност, коригирана, за да се отсрочи разликата между справедливата стойност при първоначалното признаване и цената на сделката. След първоначалното признаване предприятието признава тази отсрочена разлика като печалба или загуба само до степенята, в която тя произтича от промяната в даден фактор (включително времето), който пазарните участници биха взели под внимание при определянето на цената на актива или пасива.

При първоначалното признаване дружеството оценява търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране (определен в съответствие с МСФО 15), по съответната им цена на сделката (както е определено в МСФО 15).

Покупка или продажба на финансови активи се признава чрез използването на счетоводно отчитане на база датата на сделката - датата, на която дружеството е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото си състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

При отписването на финансов актив в неговата цялост разликата между балансовата стойност към датата на отписването и полученото възнаграждение се признава в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви (или част от финансовия пасив) се отписват от отчета за финансовото състояние, когато те са погасени — т.е. когато задължението, е изпълнено, е анулирано или срокът му е изтекъл.

Класификация и последваща оценка

Финансови активи

Класификацията на финансовите активи се извършва към датата на първоначалното им

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

признаване в отчета за финансовото състояние. В зависимост от начина на последващото отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

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

Дружеството класифицира финансовите активи като оценявани впоследствие по амортизирана стойност на базата на следните две условия:

- а) бизнес модела за управление на финансовите активи на предприятието; и
- б) характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

- *Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност*

Тази категория включва търговски и други вземания, предоставени заеми, парични средства и други дългови инструменти, за които са изпълнени следните две условия:

- а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи, които не се котира на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

- *Търговски вземания*

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки и услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските си вземания с цел събиране на договорените парични потоци и следователно ги оценява по амортизируема стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Финансови активи по справедлива стойност през 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.

В тази категория Дружеството отчита инвестиции в капиталови инструменти. Дружеството отчита тези инвестиции по справедлива стойност през печалбата или загубата и не е направило неотменим избор да отчита инвестициите по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

Промените в справедливата стойност на активите в тази категория се отразяват в печалбата или загубата. Справедливата стойност на финансовите активи в тази категория се определя чрез

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

котираны цени на активен пазар или чрез използване на техники за оценяване, в случай че няма активен пазар, включително чрез възлагане на лицензирани оценители с подходяща квалификация.

Обезценка

На всяка отчетна дата дружеството оценява и определя очакваните кредитни загуби за всеки вид финансов актив или експозиция. Целта на възприетите подходи за обезценка е да бъдат признати очакваните кредитни загуби за целия срок на всички финансови инструменти, чийто кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното признаване — независимо дали са оценени индивидуално или колективно — като се взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, включително и за бъдещи периоди. При оценката си дружеството отчита промяната в риска от настъпване на неизпълнение през очаквания срок на финансовия инструмент, а не промяната в размера на очакваните кредитни загуби. За да направи тази оценка, предприятието сравнява риска от настъпване на неизпълнение по финансовия инструмент към отчетната дата и към датата на първоначалното признаване.

За оценка и измерване на очакваните кредитни загуби дружеството прилага общ (трестепенен) подход, базиран на метода „вероятност от неизпълнение“, като на всяка отчетна дата след първоначалното признаване дружеството оценява към кой етап се отнася финансовият актив, който е предмет на проверка за обезценка в зависимост от степента на влошаване на кредитното качество на финансовия инструмент. Етапът и заложените в него критерии, количествени и качествени показатели определят съответните изисквания за обезценка.

Етап 1	Етап 2	Етап 3
Включва финансово стабилни финансови активи, които се очаква да бъдат обслужвани съгласно техните договорни условия и за които няма признаци за увеличен кредитен риск. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за следващите 12 месеца, а не за целия срок на заема.	Включва финансови активи, чийто кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното им признаване, но няма обективно доказателство за обезценка. Преминването към Етап 2 е предизвикано от относителната промяна в кредитния риск, а не от абсолютния кредитен риск към датата на отчитане. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на заема.	Включва финансови активи, чийто кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното им признаване и има обективно доказателство за обезценка. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на заема.

Оценяване на очаквани кредитни загуби

Предприятието оценява очакваните кредитни загуби по финансов инструмент така, че да бъде взета предвид:

- а) сумата, определена безпристрастно и претеглена на базата на вероятността чрез оценяване на обхвата на възможните резултати;
- б) стойността на парите във времето; и
- в) разумната и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия към отчетната дата, за минали събития, текущи условия и прогнозираните бъдещи икономически условия.

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби индивидуално за всеки контрагент с налична експозиция към края на периода.

За определяне на подходящ дисконтов процент Дружеството използва и лихвената статистика, публикувана от БНБ.

Коректив за загуби

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка за отчитане на очакваните кредитни загуби, а стойността на загубата се отразява в текущите разходи.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Елементите, класифицирани като търговски и други задължения обикновено не се оценяват отново, тъй като задълженията са известени с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.

2.14. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

2.15. Задължения

Задълженията към доставчици се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата е значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва, освен в случаите, когато разсрочването няма елемент на финансиране.

2.16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Република Холдинг АД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в Р.България.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход. Към 31.12.2021 г. Дружеството не е начислило провизия, тъй като дружеството има 1 служител по трудов договор и възрастовия състав на персонала не предполага наличието на основание за начисляване на такава.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.17. Акционерен капитал и резерви

Република холдинг АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на Дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на Дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава Дружеството е длъжно да формира и фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен

резерв);

- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

2.18. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2022 г. е 10 % (2021 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползаните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засягал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се появят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата, в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.

Отсрочени данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция, и то тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата.

2.19. Нетна печалба/загуба на акция

Нетната печалба / загуба на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времеви фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, допълнителна емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.20. Сегментно отчитане

Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на дружеството, който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на дружеството), чиито оперативни резултати редовно се преглеждат от ръководството, вземащо главните оперативни решения, както и вземането на решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента и оценяване на резултатите от дейността му и за който е налице отделна финансова информация. Дружеството има един единствен сегмент на отчитане.

2.21. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Основните предположения, които са свързани с бъдещите несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период са посочени по-долу:

Определяне на очаквани кредитни загуби

На всяка отчетна дата дружеството оценява и определя очакваните кредитни загуби на търговските и други вземания като се взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, включително и за бъдещи периоди. При оценката си дружеството отчита промяната в риска от настъпване на неизпълнение през очаквания срок на финансовия инструмент и се базира в значителна степен на прогнози, приблизителна оценка и преценка за макроикономическите условия, икономическия сектор и географския регион, от значение за всеки контрагент, в допълнение към минал опит и специфични, оперативни и други индивидуални характеристики.

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 необладаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Данъчните норми в различните юрисдикции, в които Дружеството извършва дейност, също се вземат предвид. 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.

Полезен живот на амортизируеми активи

Полезният живот на амортизируемите инвестиционни имоти и нематериални дълготрайни се разглежда за всеки отчетен период.

Срок на лизинговите договори

При определяне на срока за лизинговите договори, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул да упражняват опция за удължаване или не упражняват опция за прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опциите за прекратяване) са включени в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че лизинговият договор е удължен (или не е прекратен).

За лизинг на офиси обикновено следните фактори са най-подходящи:

- значителни санкции за прекратяване (или за неудължаване), обикновено дружеството е сигурно, че ще удължи (или няма да прекрати).
- Ако се очаква подобрения на лизинговите права да имат значителна остатъчна стойност, обикновено дружеството с разумна сигурност ще удължи срока на договора (или няма да прекрати прекрати).
- В други случаи Дружеството преразглежда и други фактори, включително историческата продължителност на лизинга и разходите и измененията в бизнеса, необходими за замяна на лизинговия актив.

Опции за удължаване на договорите, където такива са включени в договорите, за офиси и паркоместа не са включени в лизинговите задължения. Дружеството прави индивидуална преценка за всеки договор в зависимост от потребностите на икономическата дейност.

Срокът на лизинга се преоценява, ако опцията действително се упражнява (или не се упражнява) или Дружеството се задължава да я упражни (или не упражни). Оценката на разумната сигурност се преразглежда само ако настъпи значимо събитие или значителна промяна в обстоятелствата, която засяга тази оценка и това е под контрола на лизингополучателя.

2.22. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалби или загуби и определени търговски и други вземания и задължения - на повтаряща се база.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

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

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация. То използва основно пазарния подход, като най-често прилаганите оценъчни техники са преки котираны борсови цени, коригирани борсови цени или други подходящи оценъчни модели, вкл. възлагане на оценка на лицензирани оценители с подходяща квалификация.

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДУДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

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

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

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

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

Дружеството обичайно прилага ниво 1 и ниво 3 на справедлива стойност.

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

За целите на оповестяванията на справедливата стойност дружеството групира съответните си активи и пасиви на база тяхната същност, основни характеристики и рискове, както и на йерархичното ниво на справедливата стойност.

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

3. ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ ПО ПРЕДОСТВЕНИ ЗАЕМИ

Приходите от лихви в отчета за всеобхватния доход в размер на 107 хил.лв (6 хил.лв – 2021 г.), представляват лихви по предоставени заеми на лица в капитала на които има участие и трети лица.

4. ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

В края на 2021 г Дружеството е сключило договор за преотдаване на офис площи под наем. Като лизингодател Дружеството отчита приход в размер на 95 хил.лв Приходите от префактуриране на режийни разходи за наети офис площи са в размер на 77 хил. лв. Общо 172 хил. лв.

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
<i>Разходите за външни услуги</i> включват:		
Финансов одит	(4)	(3)
Режийни разходи за наети офис площи	(31)	
Краткосрочни наеми	(9)	
Други консултантски услуги	(22)	(13)
Други услуги	(14)	(2)
	<u>(80)</u>	<u>(18)</u>

Възнаграждението за независим финансов одит за 2021 г, съгласно договор и писмо за поемане на ангажимент е в размер на 3 хил. лв без ДДС. През годината не са предоставяни данъчни консултации или други услуги, несвързани с одита. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл.30 от Закона за счетоводството.

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
<i>Разходите за персонала</i> включват:		
Текущи възнаграждения	(2)	(50)
Вноски по социално осигуряване		(5)
	<u>(2)</u>	<u>(55)</u>

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Такса БФБ	(3)	(1)
Такса КФН	(1)	(2)
Такса Централен депозитар АД	(1)	(2)
	<u>(5)</u>	<u>(5)</u>

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година**

В дружеството са отчетени и 2 хил.лв глоба по наказателно постановление от КФН.

8. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ И ДРУГИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2022	2021
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Банкови такси и комисионни		-
Разходи за лихви	(42)	-
	<u>(42)</u>	<u>-</u>

9. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

През 2021г Дружеството отчита на позиция „инвестиционни имоти“ актив с право на ползване съгласно сключен през отчетния период пет годишен договор за наем на офис площи и паркоместа. Дружеството извършва подобрения по наетия актив и придобива офис обзавеждане за наетите площи с цел преотдаване под наем. Клаузите на договора дават възможност имотът да бъде преотдаван под наем и Дружеството сключва 5 годишен договор за отдаване под наем на значителна част от наетите офис площи.

Активите с право на ползване в групата на инвестиционните имоти включват:

Инвестиционни имоти	Активи с право на ползване	Подобрения върху актив с право на ползване	Стопански инвентар	Общо
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.		ХИЛ. ЛВ.
Брутна стойност към 01.01.2022	799	71	49	919
Постъпили през периода	-	-	13	13
Излезли през периода	-			-
Брутна стойност към 30.09.2022	799	71	62	932
Амортизации				
Стойност на амортизацията към 01.01.2022	(33)	(4)	(1)	(38)
Начислени за периода	(114)	(11)	(8)	(133)
Излезли през периода	-			-
Стойност на амортизацията към 30.09.2022	(147)	(15)	(9)	(171)
	652	56	53	761

Няма вписани тежести върху инвестиционните имоти.

През месец Септември Република холдинг АД сключи дългосрочен 5 годишен договор в качеството си на наемодател.

Приходите от наеми за 2022 г., са включени в отчета за печалбата или загубата на ред „Приходи от оперативен лизинг“.

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДУДНИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година**

Преките оперативни разходи в размер на 18 хил.лв. са оповестени на ред „Разходи за външни услуги” (2021 г. - хил.лв.).

10. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните активи и оборудването включват:

	Програмни продукти	Общо
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Брутна стойност към 01 януари.2021		
В началото на периода	-	-
Постъпили през периода	1	1
Брутна стойност към 30 септември 2022	1	1
Амортизации		
Стойност на амортизациите към 01 януари 2021	-	-
Начислени за периода	-	-
Стойност на амортизациите към 30 септември 2022	(1)	-
Балансова стойност в края на периода	-	1

Извършен е преглед на всички значими инвестиционни имоти и нематериални активи към 31 Декември 2021 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между преносната стойност на активите и техните възстановими стойности.

Към 30.09.2022 г няма напълно амортизирани инвестиционни имоти и нематериални активи.

11. ВЗЕМАНИЯ ПО ПРЕДОСТАВЕНИ КРЕДИТИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	<i>30.09.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Предоставени заеми, брутна сума преди очаквана кредитна загуба в т.ч.	1 541	868
Нетекущи вземания по предоставени кредити	800	800
Текущи вземания по предоставени кредити	626	60
Вземания за лихви по предоставени кредити	115	8
Очаквана кредитна загуба към 30.09.2022		
Предоставени заеми - нето	1 541	868
ДАС за възстановяване	3	21
Други	3	4

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година**

Търговски вземания	12	17
Балансова стойност	1 559	910

Към 30.09.2022 г. дружеството е предоставило заеми във връзка с предмета си на дейност, на дружества, в капитала на които има участия, на при следните условия:

**Договор за заем с Феникс
Глас ООД ЕИК 203651413**

Договорени суми:	620 хил.лв.
Дата на сключване	09/12/2021 г
Цел на кредита:	Текущо оборотно финансиране
Падеж:	31/12/2022
Лихвен процент:	10%
Салдо към 30.09.2022 г.:	главница – 620 хил.лв. и лихва 49 хил.лв.

**Договор за заем с Места
Газ АД ЕИК 131388192**

Договорени суми:	800 хил.лв.
Дата на сключване	09/12/2021 г
Цел на кредита:	Инвестиционно кредитиране
Падеж:	09/12/2026
Лихвен процент:	10%
Салдо към 30.09.2022 г.:	главница – 800 хил.лв. и лихва 66 хил.лв.

Посочените заеми са предоставени в края на отчетния период и за тях не са начисляване обезценки за очаквана кредитна загуба поради несъщественния размер и ефект върху отчетите на дружеството.

Върху вземанията на дружеството няма вписани тежести.

12. ФИНАНСОВИ АКТИВИ, ОТЧИТАНИ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ В ПЕЧАЛБИ И ЗАГУБИ

Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбите или загубите, по балансова стойност, включват участия (акции) и други финансови инструменти в следните дружества:

Отчитани по справедлива 30.09.2022 стойност	Отчитани по справедлива 31.12.2021 стойност
---	---

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДУДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

	Брой Справедлива		Справедлива		Брой Справедлива		Справедлива	
	акции/ дялове	цена на акция/ дял	стойност по отчета за финансовото състояние	стойност по отчета за финансовото състояние	акции/ дялове	цена на акция/ дял	стойност по отчета за финансовото състояние	стойност по отчета за финансовото състояние
		BGN	BGN '000			BGN	BGN '000	
Слаботокови съединители								
АД	819				819	-	-	
Болярка АД	29,775	-	-	29,775	-	-	-	
Мура ДМ АД	8,927	-	-	8,927	-	-	-	
Места Газ АД	25 000	0,34	9	25 000	0,34	9		
Полимери АД	971			971	-	-	-	
Феникс глас ООД	5	32 820	164	5	32 820	164		
Общо			173				173	

През 2021 г. дружеството отчита съществена сделка по покупка на дялове във Феникс глас ООД. Към края на отчетния период е възложена и изготвена оценка по справедлива стойност на закупените дялове от капитала на дружеството от независим оценител с подходяща квалификация. Ръководството е приело оценката за справедливата стойност на инвестицията в размер на 164 хил. лв. Резултатът от оценката е признат в Отчета за всеобхватния доход.

Всички горепосочени дружества са със седалище и дейност в България. Върху финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалби или загуби няма вписани тежести.

Таблицата по-долу представя финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбите или загубите към 30.09.2022 г. по тяхната балансова стойност и процент на участие.

	31.09.2022	Участие
	BGN '000	%
Места Газ АД	9	50,00
Феникс глас ООД	164	50,00
Слаботокови съединители АД		0,89
Мура ДМ АД (в ликвидация)	-	8,11
Болярка АД	-	21,00
Полимери АД		0,02
Общо	173	

Ръководството е запазило своите намерения и цели за предназначението на държания портфейл.

Таблицата по-долу представя финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбите или загубите, оценени по справедлива стойност, както и класификацията им в нивата от йерархията на справедливата стойност.

Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбите или загубите

Справедлива стойност

Ниво 1

Ниво 3

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

	<i>30.09.2022</i>		
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Места Газ АД	9	-	9
Болярка АД	-	-	-
Мура ДМ АД	-	-	-
Слаботокови съединители АД	-	-	-
Феникс глас ООД	164	-	164
Общо	173	-	173

<i>Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбите или загубите</i>	<i>Справедлива стойност</i>	<i>Ниво 1</i>	<i>Ниво 3</i>
	<i>31.12.2021</i>		
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Места Газ АД	9	-	9
Болярка АД	-	-	-
Мура ДМ АД	-	-	-
Слаботокови съединители АД	-	-	-
Феникс глас ООД	164	-	164
Общо	173	-	173

При оценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби класифицирани в Ниво 3 от йерархията на справедливата стойност и през двете години е използван пазарният подход и оценъчна техника.

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Наличните към 30 Септември 2022 г. парични средства са по разплащателни сметки на дружеството в следните банки:

- Уникредит Булбанк АД
- ПИБ АД

Паричните средства на дружеството са в лева и са разпределени, както следва:

	<i>30.09.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Парични средства в банкови сметки	23	604
Парични средства в каса	1	-
Общо:	24	604

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху паричните средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер на 1% от брутната стойност на паричните средства и паричните еквиваленти, поради добрия кредитен рейтинг на финансовите институции, в които са депозирани паричните средства. Сумата е определена като несъществуваща и не е начислена във финансовия отчет на Дружеството

14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	30.09.2022	31.12.2021
	BGN,000	BGN,000
Акционерен капитал	1 595	1 595
Законови резерви	27	27
Нагрупана загуба	34	(38)
Загуба за периода	(13)	72
Общо:	1 643	1 656

Основен акционерен капитал

Към 31 декември 2021 година регистрираният акционерен капитал на Република Холдинг АД възлиза на 1 595 хил.лв., разпределен в 1 594 742 броя поименни акции с номинална стойност на акция 1 лев (31.12.2020 година: 116 хил.лв ; 116 284 бр.).

На проведеното на 28.07.2021 г. Общо събрание на акционерите е взето решение за увеличаване на капитала чрез пласиране на нова емисия от обикновени поименни, безналични, свободнопрехвърляеми акции с право на глас. Изготвен е проспект за първично публично предлагане на акции, който е одобрен от КФН с Решение 741-Е от 07.10.2021 г. След приключилата процедура по увеличаване на капитала, същият е вече 1 594 742 лв., разпределен на 1 594 742 бр. обикновени поименни безналични акции с право на глас, с номинална стойност 1 лв

Движението през периода е както следва:

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Салдо на 1 януари	116	116
Емисия на акции	1 479	-
Салдо на 31 декември	1 595	116

№	Акционер	2021		2020	
		Брой акции	Дялово участие	Брой акции	Дялово участие
1.	Пламен Петров	324 000	20.32 %	38 000	32.68%
2.	Тодор Ранков	330 000	20.69 %	-	-
3.	Анна Иванова	374 000	23.45 %	-	-
4.	Юрий Ангелов Ангелов	253 161	15.87 %	11 007	9.47%

Акциите са обикновени, безналични с право на получаване на дивидент и ликвидационен

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

дял и са регистрирани за търговия на Българска фондова борса – София АД.

Резервите са формирани законови резерви, резултат от разпределение на печалбата и представляват 10 % от основния акционерен капитал, като е достигнат регламентирания размер съгласно изискванията на Търговския закон и устава на Република Холдинг АД, и от резерви формирани от разлика между номинална и емисионна стойност на акция при пласираната нова емисия обикновени, безналични, свободнопрехвърляеми акции. Движението през периода е както следва:

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Салдо на 1 януари	27	12
Резерви от емисия на акции	-	15
Салдо на 30 септември	27	27

Движението на **неразпределената печалба** е както следва:

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Салдо на 1 януари	34	(38)
Общ всеобхватен доход за годината	16	72
Салдо на 30 септември	50	34

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

	2022	2021
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Задължения по лизингови договори – нетекуща част	609	627
Задължения по лизингови договори – текуща част	95	139
Задължения по лизингови договори	704	766

Дружеството наема офис площи. С изключение на краткосрочните договори за лизинг и лизинга на активи с ниска стойност, всеки лизинг се отразява в отчета за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение по лизинг. Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекс или променливи проценти (например, лизингови плащания, базирани на процент от продажбите на Дружеството) се изключват от първоначалното оценяване на пасива и актива по лизинга. Дружеството класифицира активите си с право на ползване на ред инвестиционни имоти в Отчета за финансовото състояние.

Всеки лизинг обикновено налага ограничение, че активите с право на ползване могат да бъдат използвани само от Дружеството, освен ако Дружеството има договорно право да преотдава под наем актива на трето лице. Забранено е на Дружеството да продава или залага наетите активи като обезпечение. Съгласно договора за лизинг на офис, Дружеството трябва да поддържа наетите имоти в добро състояние и да върне имотите в първоначалното им състояние след изтичане на лизинговия договор.

Лизингови плащания, които не се признават като пасив

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

Дружеството е избрало да не признава задължение по лизингови договори, ако те са краткосрочни (лизинги с очакван срок от 12 месеца или по-малко) или ако те са за наем на активи с ниска стойност. Плащания направени по тези лизингови договори се признават като разход по линейния метод. В допълнение, някои променливи лизингови плащания не могат да бъдат признавани като лизингови пасиви и се признават като разход в момента на възникването им.

Разходите към 31 Декември 2021 г, свързани с плащания, които не са включени в оценката на задълженията по лизингови договори включват наем на паркомясто. Променливите лизингови плащания се признават като разход в периода, в който са направени.

Размерът им е представен в приложение 9 в т.ч. наем на паркомясто и краткосрочен наем на офис площ 18 хил.лв.

Допълнителна информация за видовете активи с право на ползване е представена в приложение 16.

16. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дружеството отчита търговски задължения в размер на 6 хил.лв. Задълженията са текущи.

17. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2022	31.12.2021
	BGN ,000	BGN ,000
Текущи данъчни и осигурителни задължения		
Гаранционен депозит във връзка с договор за наем	109	40
	<u>109</u>	<u>40</u>

18. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структура на финансовите активи и пасиви към 30 септември по категории:

	30.09.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Финансови активи		
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалба и загуба	173	173
Финансови активи отчитани по амортизирана стойност		
Брутна стойност на предоставени кредити (текущи и нетекущи)	1 426	860
Вземания за лихви по предоставени кредити	115	8
Очаквани кредитни загуби	-	-
Други текущи вземания - нетно	1 541	868
Търговски вземания	12	17
ДАС за възстановяване	3	21
Други	3	4

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДУДНИИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

Парични средства и парични еквиваленти	24	604
Общо Финансови активи отчитани по амортизирана стойност	1 583	1 514
Общо финансови активи	1 756	1 687
Финансови пасиви	845	888

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск) кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружеството и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор и членовете на съвета на директорите, в т.ч. управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни (основно) инструменти.

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

Пазарен риск

А. Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева.

Б. Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск за негативни промени на фондовите пазари. За целта ръководството следи и анализира всички промени на пазара на ценни книжа, както и използва консултантските услуги на инвестиционни посредници.

В. Кредитен риск

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

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани основно в кредити към трети лица и парични средства (в брой и по банкови сметки)

Паричните операции са ограничени само до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Вземанията по предоставени заеми са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер след приспадане на начислените обезценки. Такива обезценки са направени съгласно политиката на дружеството за признаване на очаквани кредитни загуби.

Структурата на финансовите активи по фази и относимата към тях обезценка може да бъде представена както следва:

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

30.09.2022

	Фаза 1	Фаза 2	Фаза 3	Възникнали или първоначално създадени активи с кредитна обезценка
Други вземания	1 547			
Пари и парични еквиваленти	24			
Търговски вземания	12			
	1 583			

Преценката на ръководството е, че няма финансови активи, отговарящи на характеристиките на фаза 3.

2021

	Фаза 1	Фаза 2	Фаза 3	Възникнали или първоначално създадени активи с кредитна обезценка
Други вземания	892			
Пари и парични еквиваленти	605			
Търговски вземания	17			
	1 514			

Преценката на ръководството е, че няма финансови активи, отговарящи на характеристиките на фаза 3.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от счетоводния екип, извършващ текущо счетоводно обслужване на дружеството, и ръководството на дружеството, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към края на отчетния период са групирани по остатъчен матуритет определен спрямо договорения матуритет. Стойностите оповестени в този анализ представляват недисконтирани парични потоци по договорите и най – ранната дата на която вземането респективно задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви, където е приложимо (брутна сума, преди обезценка).

	До 1 месец	От 1 до 12 месеца	От 1 до 5 години	Общо
30 септември 2022				

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<i>Финансови активи</i>				
Вземания по предоставени заеми			626	1 426
Парични средства и еквиваленти	24		79	103
Търговски вземания	12			12
Други вземания		3	3	6
	<u>36</u>	<u>3</u>	<u>708</u>	<u>1 547</u>
<i>Финансови пасиви</i>				
Задължения по получени гаранции			88	88
Задължения по оперативен лизинг			71	731
Търговски задължения	26			26
Свързани лица			22	22
	<u>26</u>		<u>181</u>	<u>867</u>

	До 1 месец	От 1 до 3 месеца	От 3 месеца до 1 година	От 1 година до 5 години	Общо
31 декември 2021	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<i>Финансови активи</i>					
Вземания по предоставени заеми			93	800	893
Парични средства и еквиваленти	604				604
Търговски вземания	17				17
	<u>621</u>		<u>93</u>	<u>800</u>	<u>1 514</u>
<i>Финансови пасиви</i>					
Задължения по получени гаранции			40		40
Задължения по оперативен лизинг			139	627	766
Търговски задължения	59				59
Свързани лица			23		
	<u>59</u>		<u>202</u>	<u>627</u>	<u>888</u>

Риск на лихвоносни парични потоци

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от парични средства и вземания по предоставени заеми, които са с фиксиран лихвен процент. Предоставените заеми са краткосрочни и отразяват актуалните пазарни равнища на лихвените проценти. За целите на лихвения анализ предоставените заеми са представени в брутна сума.

Дружеството няма лихвоносни пасиви.

Таблиците по-долу обобщават експозицията на дружеството към отделните видове финансов риск:

Лихвен анализ

30 септември 2022	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	безлихвени	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

Финансови активи		759	800	1 559
Финансови пасиви	-	609	216	845

31 декември 2021	<i>с плаващ лихвен %</i>	<i>с фиксиран лихвен %</i>	<i>безлихвени</i>	<i>Общо</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Финансови активи	-	860	654	1 514
Финансови пасиви	-	766	147	888

Управление на капиталовия риск

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

Към 30.09.2022 г. дружеството не използва привлечени заемни средства.

	30 септември	
	2022	31 декември 2021
	хил. лв.	хил. лв.
Общ дългов капитал	845	913
Намален с парични средства и парични еквиваленти	(24)	(604)
Нетен дългов капитал	821	309
Общо собствен капитал	1 672	1 656
Коефициент на задлъжнялост	0.49	0.19

19. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за свързаните лица и вида на свързаност към 31 декември са представени по-долу:

Акционери	Акционери	% от капитала
Вид свързаност		
	Юрий Ангелов	20,32%
Собственици на капитала на	Тодор Йолов Ранков	10,03%,
Дружеството, съгласно книгата на	Зорница Стайнова	10,66%.
акционерите, издадена от ЦД АД	ЛМС 92 ООД	15,87%
	Анна Трайчева Иванова	23,45%
	Физически лица	19,67%

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

Юридически лица

5,19%

	ДЪ КЕЙС 2019 ЕООД	205576062	Светослав Ангелов - Управител
	СЕМ ХОЛД ЕООД	200445721	Светослав Ангелов - Управител
	А ИНВЕСТМЪНТ ЕООД	203704022	Светослав Ангелов - Управител
	ДЕЛТА-А ЕООД	201892650	Светослав Ангелов - Управител
	ДЪ КЕЙС КЪМПАНИ ЕООД	205661242	Светослав Ангелов - Управител
	ЕКС КЕПИТЪЛ ООД	204952152	Светослав Ангелов - Управител
Дружества, в управлението на които участват лица, управляващи Дружеството или собственици на капитала	ЕС ВИ ЕС ИНВЕСТМЪНТ АД	204829192	Светослав Ангелов - представяващ и член на СД
	КРЕМАКС АУТО ЕООД	202524683	Светослав Ангелов - Управител
	КИЗМЕТИ АД	201653351	Светослав Ангелов - представяващ и член на СД, Юрий Ангелов е член на СД
	АЙ ТИ ЕФ ГРУП АД	202255877	Светослав Ангелов и Юрий Ангелов - членове на СД
	ДЪ КЕЙС ПРОДЖЕКТ ЕООД	205661139	Светослав Ангелов - Управител
	ЕС ВИ ИНВЕСТМЪНТ ООД	204092165	Светослав Ангелов - Управител
	ДЕЛТА ЕС - 2 ЕООД	121416309	Юрий Ангелов е Управител
	ДЕЛТА - Ю ЕООД	201892611	Юрий Ангелов е Управител
	АРМСНАБ АД	121333685	Юрий Ангелов е член

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

				на СД
	АБИ КАПИТЪЛ ЕООД	203269374		Светослав Юрий Ангелов е Управител
	ДЪ КЕЙС ЕООД	204699553		Светослав Юрий Ангелов е Управител
	ДЪ КЕЙС АРТ ЕООД	205931766		Светослав Юрий Ангелов е Управител
	САНЛЕКС 2012	202160322		Светослав Юрий Ангелов е Управител
Дружества, в капитала на които участват лица, управляващи Дружеството или собственици на капитала	АРТ МЕДИЯ ООД	104693439	8,60%	Светослав Ангелов - съдружник
	СЕМ ХОЛД ЕООД	200445721	100%	Светослав Ангелов - едноличен собственик на капитала
	СИМБАЛИ ГРУП ООД	175043714	50,00%	Светослав Ангелов - съдружник
	А ИНВЕСТМЪНТ ЕООД	203704022	100%	Светослав Ангелов - едноличен собственик на капитала
	БИ УЪРКС ЕООД	131248077	100%	Светослав Ангелов - едноличен собственик на капитала
	ДЕЛТА КОМ ХОЛДИНГ ГРУП ООД	831671674	95,24%	Светослав Ангелов - съдружник
	ДЕЛТА-А ЕООД	201892650	4,76%	Юрий Ангелов - съдружник
			100%	Светослав Ангелов - едноличен собственик на капитала
	ЕКС КЕПИТЪЛ ООД	204952152	50,00%	Светослав Ангелов - съдружник
	ИКСЕПШГЪНЪЛ ТРИУМФ ООД	203509245	30,00%	Светослав Ангелов - съдружник
	КРЕМАКС АУТО ЕООД	202524683	100%	Светослав Ангелов - едноличен собственик на капитала
	ЕС ВИ ИНВЕСТМЪНТ ООД	204092165	50,00%	Светослав Ангелов - съдружник
	ДЕЛТА - Ю ЕООД	201892611	100%	Юрий Ангелов - едноличен собственик на капитала
	ЕС ВИ ЕС ИНВЕСТМЪНТ АД	204829192	33,33%	Светослав Ангелов - акционер
	САНЛЕКС 2012 ЕООД	202160322	100%	Светослав Ангелов - едноличен

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

АБИ КАПИТЪЛ ЕООД	203269374	100%	Светослав Ангелов - едноличен собственик на капитала
ДЪ КЕЙС ЕООД	204699553	100%	Светослав Ангелов - едноличен собственик на капитала
ФАСТКОЛЕКТ ООД	206338142	25%,75%	Светослав Ангелов непряко 25%
АЙ ТИ ЕФ ГРУП АД	202255877	75%	Светослав Ангелов – акционер 75%
БРИГАДА ЕНД КО ООД	206182202	25%	Светослав Юрий Ангелов е съдружник
ГЕТКЕШ.БГ ООД	202946574	25%,75%	Светослав Ангелов непряко 75%
СМАЙЛ КРЕДИТ ООД	202946528	25%,75%	Светослав Ангелов непряко 75%
ДЕЛТА КОМ ТРЕЙДИНГ ЕООД	130572691	95,24%; 4,76%	Светослав Юрий Ангелов Юрий Ангелов Ангелов 4,76%
ДЕЛТА ЕС - 2 ЕООД	121416309	95,24%; 4,76%	Светослав Юрий Ангелов; Юрий Ангелов Ангелов
ДЪ КЕЙС 2019 ЕООД	205576062	100%	Светослав Юрий Ангелов
ДЪ КЕЙС АРТ ЕООД	205931766	100%	Светослав Юрий Ангелов
ДЪ КЕЙС КЪМПАНИ ЕООД	205661242	100%	Светослав Юрий Ангелов
ДЪ КЕЙС ПРОДЖЕКТ ЕООД	205661139	100%	Светослав Юрий Ангелов

Вид свързаност	Име на дружеството	ЕИК	Представяващ
Дружество свързано на основание параграф 1, т.13, б. Г от ЗППЦК	Окс Къмпани ЕООД	202624623	Зорница Стайнова
Други:			
Вид свързаност	Три имена		
Ключов управленски персонал	Светослав Юрий Ангелов Светлин Славчев Стайнов Юрий Ангелов Ангелов		Член на СА Изпълнителен директор и член на СА Член на СА
Персонал на трудов договор	Виолета Василева		Директор за връзки с инвеститорите

Разчети със свързани лица

Данните за осъществените сделки и откритите салда със свързани лица са представени по-долу:

Задължения

Вид свързаност	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Гаранции за управление по чл. 116 в, ал.2 от ЗППЦК	21	21
Задължения към подотчетни лица	1	1
Други	-	1
Общо:	22	23

20. СПРАВЕДЛИВИ СТОЙНОСТИ

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. За своите финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби Дружеството приема като основен пазар финансовите пазари в България – БФБ и големите търговски банки – дилъри. За некотираните капиталови инструменти Дружеството е възложило оценката по справедлива стойност на лицензирани оценители с подходяща квалификация.

Използваният метод от лицензирания оценител при извеждане на пазарна стойност на една акция и съответно на 25 000 акции от капитала на Места газ АД, собственост на Република холдинг АД, е методът на чистата стойност на имуществото. Методът за оценка е подходящ, тъй-като Дружеството е по-ценно като такова, притежаващо конкретните активи и не толкова като такова, управляващо успешно бизнес.

За оценката на собствения капитал на Феникс глас ООД, в което Дружеството има инвестиция, и за извеждане на пазарна индикация за стойността на дял екипът от лицензирани оценители е използвал Подход на активите и Метод на чистата стойност на активите „ЧСА“. Възможен подход на оценка е методът на чистата стойност на активите, предвид факта, че оценяваното Дружеството отчита значително финансово участие в дъщерно Дружество, което от своя страна притежава инвестиционни имоти. Оценяваното Дружество притежава и значителни за неговото финансово състояние вземания и задължения. Методът е ориентиран към формиране на стойност при хипотетична продажба на активите като такива, вместо да се търси техния потенциал за печалба, ведно със всички съществуващи към момента права и отношения, а освен това е необходимо да се изведе достатъчно надеждно експертно становище, че оценяваното Дружество е работещо и остане такова в обозримо бъдеще. Техниката по този метод се реализира чрез привеждане на всички активи и пасиви в съответствие с текущата им пазарна стойност към датата на оценката, като от сумата на пазарно оценените активи се приспада сумата на пазарно оценените пасиви.

В повечето случаите, особено по отношение на вземанията и задълженията, и кредитите, Дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Притежаваните от Дружеството финансови активи са краткосрочни по своята същност (вземания по предоставени заеми на свързани или трети лица), или са парични средства по разплащателни сметки в банки, или са отразени в отчета за финансово състояние по определена пазарна (борсова) стойност (финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби), поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Ръководството на Дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност..

РЕПУБЛИКА ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

21. УСЛОВНИ АКТИВИ, ПАСИВИ

През отчетния период не са признати условни активи и пасиви.

Съдебни спорове

Към 30.09.2022 дружеството не е страна по съдебни спорове, няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания, които да повлияят съществено върху финансовото състояние на дружеството, респективно върху входящите или изходящите му парични потоци

По договор на „Република холдинг“ АД за наем на офис за срок от пет години е предоставена банкова гаранция от трето лице в полза на наемодателя. Гарант по банковата гаранция е Уникредит Булбанк АД. Срокът на валидност на банковата гаранция е 07.08.2022 г

22. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на годишния финансов отчет и датата на оторизирането му за издаване, с изключение на следното некоригиращо събитие:

На 24 февруари 2022 г. възникна военен конфликт между Руската Федерация и Република Украйна.. В отговор на това са въведени различни икономически санкции срещу Руската Федерация и свързани с нея физически, и юридически лица, на глобално ниво. Дружеството няма отношения с лица попаднали под санкциите и първоначалната преценка на ръководството е, че конфликтът няма да доведе до негативни ефекти върху развитието на компанията. Възможното ескалиране на конфликта в световен мащаб обаче, прави невъзможна оценката и измерването на потенциалния дългосрочен ефект върху икономиката на страната, и ефекта върху развитието на дружеството.

23. ОДОБРЕНИЕ НА МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31. Март 2022г.

Междинният финансов отчет към 30.09.2022 год. /включително сравнителната информация/ е одобрен и приет от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 07.10.2022 г.