

Междинен съкратен консолидиран доклад за  
дейността

Междинен съкратен консолидиран финансов  
отчет

**ХИМИМПОРТ АД**

30 септември 2021 г.



# Съдържание

Страница

|   |          |
|---|----------|
| <b>Междинен съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние</b>          | <b>2</b> |
| <b>Междинен съкратен консолидиран отчет за всеобхватния доход</b>             | <b>4</b> |
| <b>Междинен съкратен консолидиран отчет за промените в собствения капитал</b> | <b>5</b> |
| <b>Междинен съкратен консолидиран отчет за паричните потоци</b>               | <b>8</b> |
| <b>Пояснения към междинния съкратен консолидиран финансов отчет</b>           | <b>9</b> |

## Междинен съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние

|   | Пояснение | 30.09.2021<br>хил.лв. | 31.12.2020<br>хил.лв. |
|---|-----------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Активи</b>   |           |                       |                       |
| Имоти, машини и съоръжения  | 11        | 368 859               | 371 559               |
| Активи с право на ползване  |           | 420 981               | 417 099               |
| Инвестиционни имоти   |           | 456 267               | 440 485               |
| Репутация   |           | 24 066                | 24 066                |
| Други нематериални активи   |           | 132 207               | 129 496               |
| Отсрочени данъчни активи  |           | 13 701                | 10 940                |
| Инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал                                  | 9         | 25 675                | 24 253                |
| Предоставени кредити и аванси на банкови клиенти                                      | 12        | 2 964 304             | 2 708 863             |
| Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата                     | 12        | 2 119 968             | 2 027 241             |
| Дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход    | 12        | 683 149               | 717 595               |
| Капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход | 12        | 81 345                | 83 766                |
| Други финансови активи, оценявани по амортизирана стойност                            | 13        | 1 415 812             | 1 328 737             |
| Вземания по застрахователни и презастрахователни договори                             |           | 52 907                | 45 930                |
| Презастрахователни активи   |           | 74 250                | 80 379                |
| Данъчни вземания  |           | 1 191                 | 1 757                 |
| Други вземания  |           | 45 466                | 30 276                |
| Материални запаси   |           | 56 887                | 59 369                |
| Пари и парични еквиваленти  |           | 2 351 290             | 2 221 632             |
| <b>Общо активи</b>  |           | <b>11 288 325</b>     | <b>10 723 443</b>     |

Съставил: \_\_\_\_\_

/А. Керезов/

Дата: 29 ноември 2021 г.



Изпълнителен директор: \_\_\_\_\_

/И. Каменов/

## Междинен съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние (продължение)

| Собствен капитал, резерви и пасиви                                 | Пояснение | 30.09.2021<br>хил.лв. | 31.12.2020<br>хил.лв. |
|--|-----------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Собствен капитал</b>  |           |                       |                       |
| Акционерен капитал   | 14        | 226 464               | 226 604               |
| Премиен резерв   |           | 246 477               | 246 462               |
| Други резерви  |           | 298 710               | 287 583               |
| Неразпределена печалба   |           | 708 999               | 690 078               |
| Текущ финансов резултат  |           | 22 044                | 32 003                |
| <b>Собствен капитал, отнасящ се до акционерите на Химимпорт АД</b> |           | <b>1 502 694</b>      | <b>1 482 730</b>      |
| Неконтролиращо участие   |           | 331 497               | 321 615               |
| <b>Общо собствен капитал</b>                                       |           | <b>1 834 191</b>      | <b>1 804 345</b>      |
| <b>Пасиви</b>  |           |                       |                       |
| Задължения към депозанти   | 15        | 6 650 215             | 6 168 872             |
| Други финансови задължения   | 15        | 508 125               | 541 680               |
| Задължения към осигурени лица                                      |           | 1 658 807             | 1 561 822             |
| Пенсионни задължения към персонала                                 |           | 17 166                | 16 993                |
| Отсрочени данъчни пасиви   |           | 36 487                | 36 503                |
| Застрахователни резерви  |           | 265 499               | 260 142               |
| Задължения по застрахователни и презастрахователни договори        |           | 21 147                | 21 147                |
| Задължения по лизингови договори                                   |           | 235 933               | 249 440               |
| Данъчни задължения   |           | 5 765                 | 5 393                 |
| Други задължения   |           | 54 990                | 57 106                |
| <b>Общо пасиви</b>   |           | <b>9 454 134</b>      | <b>8 919 098</b>      |
| <b>Общо собствен капитал и пасиви</b>                              |           | <b>11 288 325</b>     | <b>10 723 443</b>     |

Съставил: \_\_\_\_\_  
/А. Керезов/

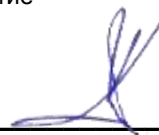
Изпълнителен директор: \_\_\_\_\_  
/И. Каменов/

Дата: 29 ноември 2021 г.



## Междинен съкратен консолидиран отчет за всеобхватния доход

| Пояснения   | За девет<br>месеца до<br>30.09.2021<br>хил.лв. | За три<br>месеца до<br>30.09.2021<br>хил.лв. | За девет<br>месеца до<br>30.09.2020<br>хил.лв. | За три<br>месеца до<br>30.09.2020<br>хил.лв. |
|---|--|--|--|--|
| Приходи от нефинансова дейност  | 227 247  | 105 809                                      | 223 079  | 41 115                                       |
| Промяна в справедливата стойност на инвестиционни имоти                 | (44)   | (67)   | -  | -  |
| Печалба от продажба на нетекущи активи                                  | -  | -  | 110  | 22   |
| <b>Общо приходи от нефинансова дейност</b>                              | <b>227 203</b>                                 | <b>105 742</b>                               | <b>223 189</b>                                 | <b>41 137</b>                                |
| Приходи от застраховане   | 301 174  | 76 494                                       | 300 668  | 80 192                                       |
| Разходи по застраховане   | (269 074)                                      | (69 680)                                     | (271 781)                                      | (68 906)                                     |
| <b>Нетни приходи от застраховане</b>                                    | <b>32 100</b>                                  | <b>6 814</b>                                 | <b>28 887</b>                                  | <b>11 286</b>                                |
| Приходи от лихви  | 126 421  | 43 958                                       | 131 245  | 44 147                                       |
| Разходи за лихви  | (26 528)                                       | (9 590)                                      | (31 251)                                       | (10 996)                                     |
| <b>Нетни приходи от лихви</b>   | <b>99 893</b>                                  | <b>34 368</b>                                | <b>99 994</b>                                  | <b>33 151</b>                                |
| <b>Нетен резултат от операции с финансови инструменти</b>               | <b>65 863</b>                                  | <b>11 382</b>                                | <b>21 048</b>                                  | <b>47 277</b>                                |
| Други оперативни и административни разходи                              | (377 533)                                      | (146 292)                                    | (363 095)                                      | (115 915)                                    |
| Печалба от инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал         | 3 101  | 2 395  | 1 035  | -  |
| Други финансови приходи   | 52 606   | 13 918                                       | 34 509   | 12 291                                       |
| Доходи за разпределяне по осигурителни партиди                          | (68 808)                                       | (14 046)                                     | (11 627)                                       | (22 142)                                     |
| <b>Печалба за периода преди данъци</b>                                  | <b>34 425</b>                                  | <b>14 281</b>                                | <b>33 940</b>                                  | <b>7 085</b>                                 |
| Разходи за данъци   | (1 740)  | (796)  | (970)  | 821  |
| <b>Нетна печалба за периода</b>   | <b>32 685</b>                                  | <b>13 485</b>                                | <b>32 970</b>                                  | <b>7 906</b>                                 |
| <b>Друга всеобхватна (загуба)/ доход</b>                                |  |  |  |  |
| <b>Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:</b> |  |  |  |  |
| Преоценка на финансови активи   | (3 302)  | (1 157)                                      | 3 137  | 558  |
| <b>Общо всеобхватен доход</b>   | <b>29 383</b>                                  | <b>12 328</b>                                | <b>36 107</b>                                  | <b>8 464</b>                                 |
| <b>Печалба, принадлежаща на:</b>  |  |  |  |  |
| Акционерите на Химимпорт АД   | 22 044   | 9 164  | 29 094   | 6 574  |
| Неконтролиращо участие  | 10 641   | 4 321  | 3 876  | 2 320  |
| <b>Общо всеобхватен доход принадлежащ на:</b>                           |  |  |  |  |
| Акционерите на Химимпорт АД   | 19 501   | 8 273  | 31 432   | 7 107  |
| Неконтролиращо участие  | 9 882  | 4 055  | 4 675  | 2 345  |
| <b>Доход на акция в лв.</b>   | <b>0.10</b>                                    | <b>0.02</b>                                  | <b>0.13</b>                                    | <b>0.03</b>                                  |

Съставил:   
/А. Керезов/  
Дата: 29 ноември 2021 г.



Изпълнителен директор:   
/И. Каменов/

## Междинен съкратен консолидиран отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са в хил.лв.

|  | Отнасящ се към притежателите на собствен капитал на предприятието майка |                  |                |                         | Общо             | Неконтролиращо участие | Общо капитал     |
|--|---|------------------|----------------|-------------------------|------------------|------------------------|------------------|
|  | Акционерен капитал  | Премийни резерви | Други резерви  | Неразпределен а печалба |                  |                        |                  |
| <b>Салдо към 1 януари 2021</b>   | <b>226 604</b>  | <b>246 462</b>   | <b>287 583</b> | <b>722 081</b>          | <b>1 482 730</b> | <b>321 615</b>         | <b>1 804 345</b> |
| Увеличение на акционерния капитал и резервите от продажба на собствени акции, придобити от дъщерни дружества | (140)   | 15               | -              | -                       | (125)            | -                      | (125)            |
| Бизнес комбинации  | -   | -                | (248)          | 741                     | 493              | -                      | 493              |
| <b>Транзакции със собствениците</b>  | <b>(140)</b>  | <b>15</b>        | <b>(248)</b>   | <b>741</b>              | <b>368</b>       | <b>-</b>               | <b>368</b>       |
| Текущ финансов резултат до 30 септември 2021 г.  | -   | -                | -              | 22 044                  | 22 044           | 10 641                 | 32 685           |
| Друга всеобхватна загуба   | -   | -                | (2 543)        | -                       | (2 543)          | (759)                  | (3 302)          |
| <b>Общо всеобхватен доход за периода</b>   | <b>-</b>  | <b>-</b>         | <b>(2 543)</b> | <b>22 044</b>           | <b>19 501</b>    | <b>9 882</b>           | <b>29 383</b>    |
| Разпределение на печалба от минали години  | -   | -                | 15 697         | (15 697)                | -                | -                      | -                |
| Изменение в специализирани резерви   | -   | -                | (1 874)        | 1 874                   | -                | -                      | -                |
| <b>Салдо към 30 септември 2021 г.</b>  | <b>226 464</b>  | <b>246 477</b>   | <b>298 710</b> | <b>731 043</b>          | <b>1 502 694</b> | <b>331 497</b>         | <b>1 834 191</b> |

Съставил: \_\_\_\_\_

/А. Керезов/

Дата: 29 ноември 2021 г.

Изпълнителен директор: \_\_\_\_\_

/И. Каменов/



## Междинен съкратен консолидиран отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са в хил. лв.

|   | Собствен капитал, принадлежащ на акционерите на Химимпорт АД |                  |                |                        | Общо             | Неконтролиращо участие | Общо собствен капитал |
|---|--|------------------|----------------|------------------------|------------------|------------------------|-----------------------|
|   | Акционерен капитал   | Премийни резерви | Други резерви  | Неразпределена печалба |                  |                        |                       |
| Салдо към 1 януари 2020 г.  | 226 955  | 246 850          | 179 123        | 713 710                | 1 366 638        | 309 851                | 1 676 489             |
| Намаление на акционерния капитал и на резервите от изменения на собствени акции, придобити от дъщерни дружества | (351)  | (388)            | -              | -                      | (739)            | -                      | (739)                 |
| Бизнес комбинации   | -  | -                | (65)           | 5 355                  | 5 290            | 5 332                  | 10 622                |
| <b>Транзакции със собствениците</b>   | <b>(351)</b>   | <b>(388)</b>     | <b>(65)</b>    | <b>5 355</b>           | <b>4 551</b>     | <b>5 332</b>           | <b>9 883</b>          |
| Нетна печалба за годината   | -  | -                | -              | 32 003                 | 32 003           | 7 560                  | 39 563                |
| Друг всеобхватен доход  | -  | -                | 79 538         | -                      | 79 538           | (1 128)                | 78 410                |
| <b>Общо всеобхватен доход за годината</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>         | <b>79 538</b>  | <b>32 003</b>          | <b>111 541</b>   | <b>6 432</b>           | <b>117 973</b>        |
| Разпределение на печалба от предходни периоди за резерви  | -  | -                | 27 283         | (27 283)               | -                | -                      | -                     |
| Изменение в специализирани резерви  | -  | -                | 1 704          | (1 704)                | -                | -                      | -                     |
| <b>Салдо към 31 декември 2020 г.</b>  | <b>226 604</b>   | <b>246 462</b>   | <b>287 583</b> | <b>722 081</b>         | <b>1 482 730</b> | <b>321 615</b>         | <b>1 804 345</b>      |

Съставил: 

/А. Керзов/

Дата: 29 ноември 2021 г.



Изпълнителен директор: 

/И. Каменов/

## Междинен съкратен консолидиран отчет за паричните потоци

|   | 30.09.2021<br>хил.лв. | 30.09.2020<br>хил.лв. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Постъпления от краткосрочни заеми                                       | 37 955                | 14 246                |
| Плащания по краткосрочни заеми  | (40 027)              | (15 277)              |
| Продажба на текущи финансови активи                                     | 195 719               | 351 840               |
| Придобиване на текущи финансови активи                                  | (256 643)             | (456 769)             |
| Постъпления от клиенти  | 187 614               | 186 601               |
| Плащания на доставчици  | (184 063)             | (172 739)             |
| Постъпления от осигурени лица   | 139 277               | 123 934               |
| Плащания на осигурени лица  | (88 567)              | (46 393)              |
| Плащания към персонала и осигурителни институции                        | (85 262)              | (84 959)              |
| Постъпления от банкова дейност  | 44 011 225            | 36 711 707            |
| Плащания за банкова дейност   | (43 824 496)          | (36 684 347)          |
| Постъпления от застрахователна дейност                                  | 123 851               | 131 634               |
| Плащания за застрахователна дейност                                     | (86 221)              | (105 699)             |
| Платени данъци върху печалбата  | (2 349)               | (3 503)               |
| Други плащания, нетно   | (919)                 | (8 355)               |
| <b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>                        | <b>127 094</b>        | <b>(58 079)</b>       |
| <b>Инвестиционна дейност</b>  | -                     | -                     |
| Продажба на асоциирани и дъщерни предприятия, нетно от парични средства | -                     | -                     |
| Получени дивиденди от финансови активи                                  | 20 334                | 4 593                 |
| Продажба на имоти, машини и съоръжения                                  | 1 077                 | 910                   |
| Придобиване на имоти, машини и съоръжения                               | (14 590)              | (3 996)               |
| Продажба на нематериални активи   | -                     | 1 138                 |
| Придобиване на нематериални активи                                      | (3 908)               | (11 894)              |
| Продажба на инвестиционни имоти   | 1 243                 | 906                   |
| Придобиване на инвестиционни имоти                                      | (1 892)               | (1 176)               |
| Продажба на нетекущи финансови активи                                   | 278 688               | 220 159               |
| Придобиване на нетекущи финансови активи                                | (329 858)             | (454 855)             |
| Получени лихви  | 17 197                | 30 763                |
| Постъпления от предоставени заеми                                       | -                     | 15 043                |
| Плащания по предоставени заеми  | (31 377)              | (6 491)               |
| Други плащания  | 285                   | (2 197)               |
| <b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>                     | <b>(62 801)</b>       | <b>(207 097)</b>      |
| <b>Финансова дейност</b>  |                       |                       |
| Продажба на собствени акции   | (126)                 | -                     |
| Постъпления от получени заеми   | 121 881               | 122 687               |
| Плащания по получени заеми  | (38 937)              | (65 808)              |
| Платени лихви   | (5 438)               | (2 659)               |
| Плащания по финансов лизинг   | (1 649)               | (366)                 |
| Други постъпления/(плащания)  | (14 059)              | 1 701                 |
| <b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>                         | <b>61 672</b>         | <b>55 555</b>         |
| Нетно увеличение на пари и парични еквиваленти                          | 125 965               | (206 762)             |
| <b>Пари и парични еквиваленти в началото на периода</b>                 | <b>2 221 632</b>      | <b>2 136 035</b>      |
| Печалба/(Загуба) от валутна преоценка                                   | 3 693                 | (1 198)               |
| <b>Пари и парични еквиваленти в края на периода</b>                     | <b>2 351 290</b>      | <b>1 928 075</b>      |

Изпълнителен директор: \_\_\_\_\_

Съставил: \_\_\_\_\_  
/А. Керезов/

/И. Каменов/

Дата: 29 ноември 2021 г.





## Пояснения към междинния съкратен консолидиран финансов отчет

### 1. Предмет на дейност

Химимпорт АД е регистрирано като холдингово акционерно дружество от Софийски градски съд на 24.01.1990 г. Седалището и адресът на управление на Дружеството е ул. Стефан Караджа №2, гр. София.

Дружеството е регистрирано на Българска Фондова Борса – София на 30 октомври 2006 г.

Химимпорт АД (Групата) включва дружеството-майка и всички дъщерни дружества.

Основната дейност на Групата се състои в:

- Придобиване, управление и продажба на участия в български и чуждестранни дружества;
- Финансиране на дружества, в които Групата участва;
- Банкови услуги, финанси, застраховане и пенсионно осигуряване;
- Секюритизация на недвижими имоти и вземания;
- Добив на нефт и газ;
- Изграждане на мощности в областта на нефтопреработвателната промишленост, производството на биогорива и производство на изделия от каучук;
- Производство и търговия с петролни и химически продукти;
- Производство на растителни масла, изкупуване, преработка и търговия със зърнени храни;
- Авиационен транспорт и наземни дейности по обслужване и ремонт на самолети и самолетни двигатели;
- Речен и морски транспорт и пристанищна инфраструктура;
- Търговско представителство и посредничество;
- Комисионна, спедиционна и складова дейност.

Дружеството се управлява чрез двустепенна система на управление, включваща Надзорен съвет и Управителен съвет.

#### **Членове на Надзорния съвет на дружеството са:**

Инвест Кепитъл АД

ЦКБ Груп ЕАД

Марияна Баждарова

#### **Членове на Управителния съвет на дружеството са:**

Александър Керезов

Иво Каменов

Марин Митев

Никола Мишев

Миролюб Иванов

Цветан Ботев

Дружеството майка се представлява от изпълнителните директори Иво Каменов и Марин Митев, заедно и поотделно.

## **2. Основа за изготвяне на консолидиран финансов отчет**

Този междинен съкратен консолидиран финансов отчет за период от девет месеца до 30 септември 2021 г. на Групата е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2020 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Отделните елементи на междинния консолидиран финансов отчет на Групата се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятията от Групата извършват дейността си (“функционална валута”). Междинният консолидиран финансов отчет е съставен в български лева (лв.), което е функционалната валута на предприятието майка. Това е функционалната валута на дружеството-майка и на дъщерните дружества, с изключение на дъщерните дружества, действащи в Холандия, Германия, и Словакия, чиято функционална валута е евро, на дъщерните дружества, действащи в Македония, чиято функционална валута е македонски денар и на дъщерните дружества, действащи в Русия, чиято функционална валута е руска рубли. Валутата на представяне на Групата е български лева.

Всички суми са представени в хиляди лева (хил.лв.) (включително сравнителната информация за 2020 г.), освен ако не е посочено друго.

Междинният консолидиран финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

## **3. Счетоводна политика и промени през периода**

### **3.1. Счетоводна политика**

Този междинен съкратен консолидиран финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен консолидиран финансов отчет към 31 декември 2020 г.

### **3.2. Промени в приблизителните оценки**

При изготвянето на представения междинен съкратен консолидиран финансов отчет са използвани редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения междинен съкратен консолидиран финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Групата и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Групата към 31 декември 2020 г.

### 3.3. Управление на риска относно финансови инструменти

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

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни консолидирани финансови отчети, и следва да се чете заедно с годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2020 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

### 4. Счетоводни оценки

За целите на изготвянето на този междинен съкратен консолидиран финансов отчет, ръководството на Групата е приложило счетоводни приблизителни оценки и предположения при оценката на своите активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от тези оценки и предположения на ръководството. Счетоводните приблизителни оценки и предположения, приложени в този междинен консолидиран съкратен финансов отчет, не се различават от последния годишен консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2020 г., с изключение на промените в приблизителната оценка на задълженията за разходи за данъци върху дохода.

### 5. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които влизат в сила на 1 януари 2021

Групата е разгледала следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2021 г., и е в процес на анализиране на ефектите от прилагането им върху консолидирания финансов резултат и финансовото състояние на Групата:

#### **Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9, в сила от 1 януари 2021 г., приет от ЕС**

Отлага се датата на първоначално прилагане на МСФО 17 с две години, стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Променя се датата на изтичане на временното освобождаване в МСФО 4 Застрахователни договори за прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти, така че застрахователните дружества задължително да прилагат МСФО 9 за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

#### **Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на лихвените показатели - Фаза 2, в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС**

Предложените изменения разглеждат въпроси, които биха могли да засегнат финансовото отчитане след реформата на лихвения процент, включително замяната му с алтернативни референтни лихвени индекси. Фаза 2 от проекта адресира въпроси, свързани със заместването на лихвените индекси, което от

своя страна би повлияло на финансовото отчитане, когато съществуващ лихвен индекс бъде отменен или заменен с друг.

#### **6. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Групата**

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2020 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Групата. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Групата. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Групата през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

#### **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**

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

- класификацията на пасивите като текущи или нетекущи трябва да се основава на съществуващо право на отсрочване на уреждането на пасива с поне дванадесет месеца; само наличните права за отсрочване „в края на отчетния период“ трябва да влияят върху класификацията на пасива;
- класификацията не се влияе от очакванията на дружеството дали ще упражни правото си да отсрочи на уреждането на пасива; и
- уреждането на пасивите може да се осъществи чрез прехвърляне на парични средства, капиталови инструменти, други активи или услуги на контрагента.

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

- МСС 3 Бизнес комбинации - Актуализация на препратките към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“, които актуализират остаряла препратка в МСФО 3, без да променят по същество отчетните изисквания.
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения - „Приходи преди привеждането на актива в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация“ изменя стандарта, за да забрани приспадането от стойността на даден имот, машини и съоръжения на всякакви приходи от продажба на произведени продукти, преди привеждането на този актив в местоположението и в състоянието, необходими за неговата

експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажбата на такива продукти и разходите за тяхното производство в печалбата или загубата.

- МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи - Промени в обременяващите договори - разходите за изпълнение на договор се прецизират, като се уточнява, че „разходите за изпълнение на договор“ включват „разходите, които са пряко свързани с договора“. Разходите, които са пряко свързани с договор, могат да бъдат или допълнителни разходи за изпълнението на този договор, или разпределение на други разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договорите.

#### **Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС**

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

#### **Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСФО Изложение за практика 2: Оповестяване на счетоводните политики, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС**

Понастоящем от дружествата се изисква да оповестяват съществена информация за счетоводната им политика вместо своите значими счетоводни политики. Добавени са насоки как предприятието може да идентифицира съществена информация за счетоводната политика и са дадени примери кога информацията за счетоводната политика е вероятно да бъде съществена. Измененията изясняват, че информацията за счетоводната политика може да бъде съществена поради своето естество, дори ако свързаните с нея суми са несъществени. Информацията относно счетоводната политика е съществена, ако потребителите на финансовите отчети на предприятието ще се нуждаят от

нея, за да разберат друга съществена информация във финансовите отчети. Ако предприятието разкрие несъществена информация за счетоводната политика, такава информация не трябва да разводни или прикрие съществената информация за счетоводната политика.

В подкрепа на измененията на МСС 1, МСФО Изложение за практика 2 е изменено чрез добавяне на насоки и примери за обяснение и демонстриране на прилагането на процеса за определяне дали дадена информация е съществена, състоящ се от четири стъпки.

**Изменения в МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводна приблизителна оценка, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС**

Определението за промяна в счетоводните приблизителни оценки се заменя с определение за счетоводни приблизителни оценки. Съгласно новото определение счетоводните приблизителни оценки са „парични суми във финансови отчети, които са обект на несигурност при оценяването“. Предприятията разработват счетоводни приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват статиите във финансовите отчети да се измерват по начин, който включва несигурност при оценяването. СМСС пояснява, че промяната в счетоводната приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не е корекция на грешка. В допълнение, ефектите от промяна във входящи данни или техниките за измерване, използвани за разработване на счетоводна приблизителна оценка, са промени в счетоводните приблизителни оценки, ако те не са резултат от корекцията на грешки от предходния период. Промяната в счетоводната приблизителна оценка може да засегне само печалбата или загубата за текущия период или печалбата или загубата както за текущия период, така и за бъдещите периоди. Ефектът от промяната на счетоводна приблизителна оценка, свързана с текущия период, се признава като приход или разход през текущия период. Ефектът, ако има такъв, върху бъдещи периоди се признава като приход или разход през тези бъдещи периоди.

**Изменения на МСФО 16 Лизингови договори: Отстъпки за наем, свързани с Covid-19 след 30 септември 2021 г. , в сила от 1 април 2021 г., все още не е приет от ЕС**

Изменението дава следните възможности на лизингополучателите:

- да прилагат практическото улеснение по отношение на отстъпки за наем, свързани с Covid-19, за които всяко намаление на лизинговите вноски засяга само плащания, първоначално дължими на или преди 30 юни 2022 г. (а не само плащания, първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 );
- да прилагат практическото улеснение за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г .;
- практическото улеснение да се прилага със задна дата, като се отрази кумулативният ефект от първоначалното прилагане на изменението като корекция на началната стойност на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, според случая) в началото на годишния отчетен период, в който лизингополучателят първо прилага изменението; и

- уточнение, че през отчетния период, в който лизингополучателят прилага за първи път изменението, от лизингополучателя не се изисква да разкрива информацията съгласно параграф 28 (е) от МСС 8.

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

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

#### **МСФО 17 „Застрахователни договори” в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС**

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

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

Стандартът позволява избор при признаването на промени в нормата на дисконтиране или в печалбата или загубата, или в другия всеобхватен доход.

Новите правила ще се отразят на финансовите отчети и на основните показатели на всички дружества, които издават застрахователни договори.

## **7. Управление на риска относно финансови инструменти**

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

Междинният съкратен финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни финансови отчети, и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2020 г. Целите и политиките на Дружеството за управление на капитала, кредитния и ликвидния риск са описани в последния годишен финансов отчет. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

## **8. Значими събития и сделки през периода**

В началото на 2020 г. поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност

на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На 13 март Народното събрание на Република България обяви извънредно положение за срок от 1 месец - до 13 април 2020 г. След посочения период до 30 ноември 2021 е в сила извънредна епидемиологична обстановка.

Все още остават силно засегнати секторите транспорт, туризъм, развлечения и свободно време, както и дружества в изцяло експортноориентирани отрасли, които заради ограниченията за свободно движение не са в състояние да изпращат своите доставки.

Влиянието на коронавирус пандемията върху финансовото състояние и резултатите от дейността на Групата през първото шестмесечие на 2021 г. беше следното:

- Увеличение на приходите от нефинансова дейност с 4 014 хил. лв. през трето тримесечие на 2021 г. спрямо същия период през 2020 година, увеличение на резултата от застраховане с 3 213 хил.лв.и увеличение на административни и оперативни разходи с 14 438 хил.лв отново в сравнение с трето тримесечие на 2020 г..
- В сравнителен план между трето и второ тримесечие има реализиран ръст на брутен и нетен резултат с респ. 14 281 хил.лв. и 13 485 хил.лв.
- няма значителен спад, в приемането на по-мощабни проекти

Като цяло въздействието имаше негативен ефект върху дейността на Групата , като най засегнат продължава да бъде сектор „Транспорт“.

Предприети са следните основни мерки от страна на някои Дружества от Групата:

- кандидатстване за компенсации по мерките за подпомагане на малки / средни предприятия.
- компенсации по схемата "60/40"; .
- има предоговаряне с банките-кредитори за разсрочване на падежиращи вноски по заеми съгласно взетите решения на БНБ, с които търговските банки могат да разсрочват кредити на граждани и фирми до 9 месеца, прилагайки 3 форми на механизми за разсрочване;

В резултат на предприетите мерки като цяло Групата е в силна позиция и разполага с достатъчно капитал и ликвидност да обслужва своите оперативни дейности и дългове.

## 9. Инвестиции, отчетани по метода на собствения капитал

### 9.1. Инвестиции в асоциирани предприятия

Групата притежава акции или дялове от капитала на следните асоциирани предприятия:

|                            | 30.09.2021 | Участие | 31.12.2020 | Участие |
|----------------------------|------------|---------|------------|---------|
|                            | хил. лв.   | %       | хил. лв.   | %       |
| Луфтханза Техник София ООД | 8 740      | 24.90%  | 8 558      | 24.90%  |
| Суиспорт България АД       | 6 472      | 49.00%  | 5 665      | 49.00%  |
| Силвър Уингс България ООД  | 5 158      | 42.50%  | 4 713      | 42.50%  |
| ВТС АД                     | 3 558      | 41.00%  | 3 694      | 41.00%  |



|                      |               |        |               |        |
|----------------------|---------------|--------|---------------|--------|
| Каварна Газ ООД      | 678           | 35.00% | 626           | 35.00% |
| Амадеус България ООД | 296           | 44.99% | 263           | 44.99% |
|                      | <u>24 902</u> |        | <u>23 519</u> |        |

Инвестициите в асоциирани предприятия са отчетени в междинния съкратен консолидиран финансов отчет на Групата по метода на собствения капитал. Датата на междинните финансови отчети на асоциираните предприятия е 31 декември 2020 г.

## 9.2. Инвестиции в съвместни предприятия

Групата притежава акции или дялове от капитала на следните съвместни предприятия:

| Име                             | 30.09.2021<br>хил.лв. | Участие<br>% | 31.12.2020<br>хил.лв. | Участие<br>% |
|---------------------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| Нюанс БГ АД                     | 577                   | 50%          | 538                   | 50%          |
| Консорциум България Ер-Посока   | 141                   | 90%          | 141                   | 90%          |
| Консорциум България Ер И Посока | 55                    | 70%          | 55                    | 70%          |
| Варнафери ООД                   | -                     | 50%          | -                     | 50%          |
|                                 | <u>773</u>            |              | <u>734</u>            |              |

## 10. Отчитане по сегменти

Ръководството, отговорно за вземане на оперативни решения, определя оперативните сегменти базирайки се на видовете дейности, основните продукти и услуги, които се осъществяват от Групата. Дейността на Групата се разглежда като съвкупност от единици – оперативни сегменти, които могат да варират в зависимост от естеството и развитието на конкретен сегмент, като се отчита влиянието на рискови фактори, парични потоци, продукти и пазарни изисквания.

Всеки от оперативните сегменти се управлява отделно, доколкото той изисква отделни технологии и ресурси, както и отделни маркетингови подходи.

Съгласно МСФО 8 обявените печалби по сегменти, се основават на информацията, която се използва за нуждите на вътрешно управленско отчитане и която се преглежда регулярно от лицата, отговорни за вземане на оперативни решения.

При отчитането по сегменти според МСФО 8 Групата прилага същата политика на оценяване, както в последния годишен консолидиран финансов отчет.

Основните оперативни сегменти на Групата са следните:

- Производство и търговия
- Финансов сектор
- Транспортен сектор
- Недвижими имоти и инженеринг

Сделките в Групата между отделните сегменти се извършват при пазарни условия.

Информацията за оперативните сегменти на Групата е обобщена, както следва:



| Оперативни Сегменти  | Производство,<br>търговия и<br>услуги<br>хил.лв. | Финанси<br>хил.лв. | Транспорт<br>хил.лв. | Недвижими<br>имоти и<br>инженеринг<br>хил.лв. | Елиминации<br>хил.лв. | Консолидиран<br>хил.лв. |
|--|--|--------------------|----------------------|---|-----------------------|-------------------------|
| <b>30 юни 2021 г.</b>  |  |                    |                      |   |                       |                         |
| Приходи от нефинансова дейност от външни клиенти                       | 51 916   | 19 887             | 147 797              | 9 555   | (1 908)               | 227 247                 |
| Промяна в справедливата стойност на инвестиционни имоти                | -  | (44)               | -                    | -   | -                     | (44)                    |
| Печалба от продажба на нетекущи активи                                 | -  | -                  | -                    | -   | -                     | -                       |
| Междусегментни приходи от нефинансова дейност                          | 9 550  | 579                | 4 632                | <b>499</b>                                    | (15 260)              | -                       |
| <b>Общо приходи от нефинансова дейност</b>                             | <b>61 466</b>                                    | <b>20 422</b>      | <b>152 429</b>       | <b>10 054</b>                                 | <b>(17 168)</b>       | <b>227 203</b>          |
| Приходи от застраховане от външни клиенти                              | -  | 295 492            | -                    | -   | 5 682                 | 301 174                 |
| Междусегментни приходи от застраховане                                 | -  | 5 848              | -                    | -   | (5 848)               | -                       |
| <b>Общо приходи от застраховане</b>                                    | <b>-</b>   | <b>301 340</b>     | <b>-</b>             | <b>-</b>                                      | <b>(166)</b>          | <b>301 174</b>          |
| <b>Резултат от застраховане</b>  | <b>-</b>   | <b>31 755</b>      | <b>-</b>             | <b>-</b>                                      | <b>345</b>            | <b>32 100</b>           |
| Приходи от лихви   | 4 841  | 123 474            | 3 129                | 333   | (5 356)               | 126 421                 |
| Разходи за лихви   | (4 383)  | (16 919)           | (9 476)              | (1 671)                                       | 5 921                 | (26 528)                |
| <b>Резултат от лихви</b>   | <b>458</b>                                       | <b>106 555</b>     | <b>(6 347)</b>       | <b>(1 338)</b>                                | <b>565</b>            | <b>99 893</b>           |
| <b>Резултат от операции с финансови инструменти</b>                    | <b>1 077</b>                                     | <b>63 934</b>      | <b>1 691</b>         | <b>724</b>                                    | <b>(1 563)</b>        | <b>65 863</b>           |
| Други оперативни и административни разходи                             | (62 283)   | (154 748)          | (166 930)            | (8 183)                                       | 14 611                | (377 533)               |
| <b>Печалба от инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал</b> | <b>26</b>  | <b>-</b>           | <b>3 075</b>         | <b>-</b>                                      | <b>-</b>              | <b>3 101</b>            |
| Други финансови приходи / разходи                                      | (349)  | 68 463             | (9 788)              | (27)  | (5 693)               | 56 606                  |
| Приходи за разпределяне по осигурителни партии                         | -  | (68 808)           | -                    | -   | -                     | (68 808)                |
| <b>Резултат за периода преди данъци</b>                                | <b>395</b>                                       | <b>67 573</b>      | <b>(25 870)</b>      | <b>1 230</b>                                  | <b>(8 903)</b>        | <b>34 425</b>           |
| Разходи за данъци  | (95)   | (4 845)            | 3 200                | -   | -                     | (1 740)                 |
| <b>Нетен резултат за периода</b>                                       | <b>300</b>                                       | <b>62 728</b>      | <b>(22 670)</b>      | <b>1 230</b>                                  | <b>(8 903)</b>        | <b>32 685</b>           |



| Оперативни Сегменти<br>30 септември 2021 г.          | Производство,<br>търговия и<br>услуги | Финанси           | Транспорт        | Недвижими<br>имоти и<br>инженеринг | Елиминации         | Консолидиран      |
|--|---------------------------------------|-------------------|------------------|------------------------------------|--------------------|-------------------|
|  | хил.лв.                               | хил.лв.           | хил.лв.          | хил.лв.                            | хил.лв.            | хил.лв.           |
| Активи на сегмента                                   | 696 004                               | 11 509 426        | 1 209 673        | 326 281                            | (2 478 734)        | 11 262 650        |
| Инвестиции отчитани по метода на собствения капитал  | 363                                   | -                 | 22 150           | 2                                  | 3 160              | 25 675            |
| <b>Общо консолидирани активи</b>                     | <b>696 367</b>                        | <b>11 509 426</b> | <b>1 231 823</b> | <b>326 283</b>                     | <b>(2 475 574)</b> | <b>11 288 325</b> |
| Пасиви на сегмента                                   | 258 118                               | 9 166 776         | 802 401          | 152 956                            | (926 117,00)       | 9 454 134         |
| <b>Общо консолидирани пасиви</b>                     | <b>258 118</b>                        | <b>9 166 776</b>  | <b>802 401</b>   | <b>152 956</b>                     | <b>(926 117)</b>   | <b>9 454 134</b>  |
| <br>   |                                       |                   |                  |                                    |                    |                   |
| Оперативни Сегменти<br>31 декември 2020 г.           | Производство,<br>търговия и<br>услуги | Финанси           | Транспорт        | Недвижими<br>имоти и<br>инженеринг | Елиминации         | Консолидиран      |
|  | хил. лв.                              | хил. лв.          | хил. лв.         | хил. лв.                           | хил. лв.           | хил. лв.          |
| Активи на сегмента                                   | 684 653                               | 10 892 306        | 1 083 735        | 318 531                            | (2 280 035)        | 10 699 190        |
| Инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал | 363                                   | -                 | 22 150           | 2                                  | 1 738              | 24 253            |
| <b>Общо консолидирани активи</b>                     | <b>685 016</b>                        | <b>10 892 306</b> | <b>1 105 885</b> | <b>318 533</b>                     | <b>(2 278 297)</b> | <b>10 723 443</b> |
| Пасиви на сегмента                                   | 228 392                               | 8 610 565         | 650 758          | 147 177                            | (717 794)          | 8 919 098         |
| <b>Общо консолидирани пасиви</b>                     | <b>228 392</b>                        | <b>8 610 565</b>  | <b>650 758</b>   | <b>147 177</b>                     | <b>(717 794)</b>   | <b>8 919 098</b>  |



| Оперативни Сегменти  | Производство,<br>търговия и<br>услуги<br>хил.лв. | Финанси<br>хил.лв. | Транспорт<br>хил.лв. | Недвижими<br>имоти и<br>инженеринг<br>хил.лв. | Елиминации<br>хил.лв. | Консолидиран<br>хил.лв. |
|--|--|--------------------|----------------------|---|-----------------------|-------------------------|
| <b>30 септември 2020 г.</b>  |  |                    |                      |   |                       |                         |
| Приходи от нефинансова дейност от външни клиенти                       | 44 287   | 22 578             | 146 702              | 9 512   | -                     | 223 079                 |
| Промяна в справедливата стойност на инвестиционни имоти                | -  | -                  | -                    | -   | -                     | -                       |
| Печалба от продажба на нетекущи активи                                 | -  | -                  | 112                  | -   | (2)                   | 110                     |
| Междусегментни приходи от нефинансова дейност                          | 8 224  | 315                | 3 149                | 177   | (11 865)              | -                       |
| <b>Общо приходи от нефинансова дейност</b>                             | <b>52 511</b>                                    | <b>22 893</b>      | <b>149 963</b>       | <b>9 689</b>                                  | <b>(11 867)</b>       | <b>223 189</b>          |
| Приходи от застраховане от външни клиенти                              | -  | 298 717            | -                    | -   | -                     | 298 717                 |
| Междусегментни приходи от застраховане                                 | -  | 145                | -                    | -   | (145)                 | -                       |
| <b>Общо приходи от застраховане</b>                                    | <b>-</b>   | <b>298 862</b>     | <b>-</b>             | <b>-</b>                                      | <b>(145)</b>          | <b>298 717</b>          |
| <b>Резултат от застраховане</b>  | <b>-</b>   | <b>28 663</b>      | <b>-</b>             | <b>-</b>                                      | <b>224</b>            | <b>28 887</b>           |
| Приходи от лихви   | 4 421  | 130 419            | 647                  | 330   | (4 572)               | 131 245                 |
| Разходи за лихви   | (4 018)  | (20 374)           | (9 608)              | (1 768)                                       | 4 517                 | (31 251)                |
| <b>Резултат от лихви</b>   | <b>403</b>                                       | <b>110 045</b>     | <b>(8 961)</b>       | <b>(1 438)</b>                                | <b>(55)</b>           | <b>99 994</b>           |
| <b>Резултат от операции с финансови инструменти</b>                    | <b>108</b>                                       | <b>20 940</b>      | <b>3 328</b>         | <b>-</b>                                      | <b>(3 328)</b>        | <b>21 048</b>           |
| Други оперативни и административни разходи                             | (51 537)   | (161 047)          | (155 746)            | (7 488)                                       | 12 723                | (363 095)               |
| <b>Печалба от инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал</b> | <b>26</b>  | <b>-</b>           | <b>1 009</b>         | <b>-</b>                                      | <b>-</b>              | <b>1 035</b>            |
| Други финансови приходи / разходи                                      | (469)  | 24 187             | 1 609                | (26)  | 9 208                 | 34 509                  |
| Приходи за разпределяне по осигурителни партии                         | -  | (11 627)           | -                    | -   | -                     | (11 627)                |
| <b>Резултат за периода преди данъци</b>                                | <b>1 042</b>                                     | <b>34 054</b>      | <b>(8 798)</b>       | <b>737</b>                                    | <b>6 905</b>          | <b>33 940</b>           |
| Разходи за данъци  | (182)  | (1 867)            | 1 080                | (1)   | -                     | (970)                   |
| <b>Нетен резултат за периода</b>                                       | <b>860</b>                                       | <b>32 187</b>      | <b>(7 718)</b>       | <b>736</b>                                    | <b>6 905</b>          | <b>32 970</b>           |



### 11. Имоти, машини и съоръжения

Стойността на имотите, машините и съоръженията, представени в консолидирания междинен финансов отчет към 30 юни 2021 г., е изчислена както следва:

#### Имоти, машини, съоръжения и оборудване

|  | Земя          | Сгради          | Машини и оборудване | Резервни части и обслужващо оборудване | Транспортни средства | Ремонт на наети активи | Други           | Аванси за придобиване на ДМА | Общо             |
|--|---------------|-----------------|---------------------|--|----------------------|------------------------|-----------------|------------------------------|------------------|
| 2021   | хил.лв.       | хил.лв.         | хил.лв.             | хил.лв.                                | хил.лв.              | хил.лв.                | хил.лв.         | хил.лв.                      | хил.лв.          |
| Салдо към 1 януари 2021 г.                         | 52 150        | 136 508         | 167 209             | 85 920                                 | 123 188              | 23 373                 | 82 715          | 45 910                       | 716 973          |
| Новопридобити активи:                              |               |                 |                     |  |                      |                        |                 |                              |                  |
| - отделно придобити                                | 470           | 10 625          | 1 529               | 510                                    | 614                  | 125                    | 131             | 61 111                       | 75 115           |
| Отписани активи                                    |               |                 |                     |  |                      |                        |                 |                              |                  |
| - отделно отписани                                 | -             | -               | (256)               | (209)                                  | (130)                | (3)                    | (7)             | (54 576)                     | (55 181)         |
| Салдо към 30 септември 2021 г.                     | <b>52 620</b> | <b>147 133</b>  | <b>168 482</b>      | <b>86 221</b>                          | <b>123 672</b>       | <b>23 495</b>          | <b>82 839</b>   | <b>52 445</b>                | <b>736 907</b>   |
| <b>Амортизация</b>                                 |               |                 |                     |  |                      |                        |                 |                              |                  |
| Салдо към 1 януари 2021 г.                         | -             | (35 325)        | (127 520)           | (36 765)                               | (74 839)             | (23 373)               | (47 592)        | -                            | (345 414)        |
| Отписана амортизация                               | -             | -               | 257                 | 209                                    | 126                  | -                      | 7               | -                            | 599              |
| Амортизация  | -             | (3 819)         | (4 913)             | (1 118)                                | (10 358)             | (122)                  | (2 903)         | -                            | (23 233)         |
| Салдо към 30 септември 2021 г.                     | -             | <b>(39 144)</b> | <b>(132 176)</b>    | <b>(37 674)</b>                        | <b>(85 071)</b>      | <b>(23 495)</b>        | <b>(50 488)</b> | -                            | <b>(368 048)</b> |
| <b>Балансова стойност към 30 септември 2021 г.</b> | <b>52 620</b> | <b>107 989</b>  | <b>36 306</b>       | <b>48 547</b>                          | <b>38 601</b>        | -                      | <b>32 351</b>   | <b>52 445</b>                | <b>368 859</b>   |



- за периода, приключващ на 31 декември 2020 г.

| 2020 г.   | Земя          | Сгради          | Машини и<br>оборудване | Съоръжения<br>и резервни<br>части | Транспортни<br>средства | Ремонт на<br>наети<br>активи | Други           | Разходи по<br>придобиване<br>и аванси | Общо             |
|---|---------------|-----------------|------------------------|-----------------------------------|-------------------------|------------------------------|-----------------|---------------------------------------|------------------|
|   | хил. лв.      | хил. лв.        | хил. лв.               | хил. лв.                          | хил. лв.                | хил. лв.                     | хил. лв.        | хил. лв.                              | хил. лв.         |
| <b>Салдо към 1 януари 2020 г.</b>                 | 52 157        | 136 486         | 164 083                | 86 093                            | 123 875                 | 23 373                       | 81 193          | 34 818                                | <b>702 078</b>   |
| Новопридобити активи:                             |               |                 |                        |                                   |                         |                              |                 |                                       |                  |
| - отделно придобити                               | -             | 78              | 5 050                  | 607                               | 1 077                   | -                            | 1 621           | 15 986                                | <b>24 419</b>    |
| Отписани активи                                   |               |                 |                        |                                   |                         |                              |                 |                                       |                  |
| - отделно отписани                                | (7)           | (56)            | (1 943)                | (780)                             | (1 961)                 | -                            | (100)           | (4 677)                               | <b>(9 524)</b>   |
| - рекласификация към нематериални активи          | -             | -               | 19                     | -                                 | 197                     | -                            | 1               | (217)                                 | -                |
| <b>Салдо към 31 декември 2020 г.</b>              | <b>52 150</b> | <b>136 508</b>  | <b>167 209</b>         | <b>85 920</b>                     | <b>123 188</b>          | <b>23 373</b>                | <b>82 715</b>   | <b>45 910</b>                         | <b>716 973</b>   |
| <b>Амортизация</b>                                |               |                 |                        |                                   |                         |                              |                 |                                       |                  |
| Салдо към 1 януари 2020 г.                        | -             | (31 364)        | (121 524)              | (35 901)                          | (62 292)                | (23 373)                     | (43 599)        | -                                     | <b>(318 053)</b> |
| Амортизация на отписани активи:                   |               |                 |                        |                                   |                         |                              |                 |                                       |                  |
| - отделни отписани                                | -             | 29              | 1 610                  | 609                               | 902                     | -                            | 98              | -                                     | <b>3 248</b>     |
| Амортизация за годината                           | -             | (3 990)         | (7 606)                | (1 473)                           | (13 449)                | -                            | (4 091)         | -                                     | <b>(30 609)</b>  |
| <b>Салдо към 31 декември 2020 г.</b>              | <b>-</b>      | <b>(35 325)</b> | <b>(127 520)</b>       | <b>(36 765)</b>                   | <b>(74 839)</b>         | <b>(23 373)</b>              | <b>(47 592)</b> | <b>-</b>                              | <b>(345 414)</b> |
| <b>Балансова стойност към 31 декември 2020 г.</b> | <b>52 150</b> | <b>101 183</b>  | <b>39 689</b>          | <b>49 155</b>                     | <b>48 349</b>           | <b>-</b>                     | <b>35 123</b>   | <b>45 910</b>                         | <b>371 559</b>   |

## 12. Финансови активи

Сумите, признати в междинния съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние, се отнасят към следните категории финансови активи:

|   | <b>30.09.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|---|-------------------|-------------------|
|   | <b>хил.лв.</b>    | <b>хил.лв.</b>    |
| Предоставени кредити и аванси на банкови клиенти                                      | 2 964 304         | 2 708 863         |
| Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата                     | 2 119 968         | 2 027 241         |
| Дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход    | 683 149           | 717 595           |
| Капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход | 81 345            | 83 766            |
|   | <b>5 848 766</b>  | <b>5 537 465</b>  |

## 13. Други финансови активи, оценявани по амортизируема стойност

Сумите, признати в междинния съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние, се отнасят към следните категории други финансови активи:

|   | <b>30.09.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Договори за заеми                                       | 204 244           | 179 731           |
| Вземания по споразумения за обратно изкупуване          | 395 345           | 394 693           |
| Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност | 550 917           | 464 877           |
| Вземания от свързани лица                               | 171 967           | 172 468           |
| Търговски и други вземания                              | 115 205           | 137 349           |
| Обезценка   | (21 866)          | (20 381)          |
|   | <b>1 415 812</b>  | <b>1 328 737</b>  |



## 14. Акционерен капитал

Регистрираният акционерен капитал на Химимпорт АД към 30 септември 2021 г. се състои от 239 646 267 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция, като те включват 13 182 738 броя обикновени акции, придобити от дружества в Групата на Химимпорт. Обикновените акции на Дружеството са безналични, поименни и свободно прехвърляеми и дават право на 1 (един) глас и ликвидационен дял.

|   | 30.06.2021         | 31.12.2020         |
|---|--------------------|--------------------|
| Издадени и напълно платени акции:                             |                    |                    |
| - в началото на периода                                       | 226 604 029        | 226 955 233        |
| - собствени акции придобити от дъщерни дружества през периода | (140 500)          | (351 204)          |
| <b>Акции, издадени и напълно платени към края на периода</b>  | <b>226 463 529</b> | <b>226 604 029</b> |

Списъкът на основните акционери, притежаващи акции (обикновени и привилегирани акции) на Химимпорт АД, е представен както следва:

|                       | към 30.09.2021              | към<br>30.06.2020 | към 31.12.2020              | към<br>31.12.2019 |
|-----------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|
|                       | Брой<br>обикновени<br>акции | %                 | Брой<br>обикновени<br>акции | %                 |
| Инвест Кепитъл АД     | 173 487 247                 | 72.39 %           | 173 487 247                 | 72.39%            |
| Други юридически лица | 49 019 954                  | 20.46 %           | 49 792 119                  | 20.78%            |
| Други физически лица  | 17 139 066                  | 7.15 %            | 16 366 901                  | 6.83%             |
|                       | <b>239 646 267</b>          | <b>100.00 %</b>   | <b>239 646 267</b>          | <b>100.00%</b>    |

Данъкът върху дивидентите за физически лица и някои чуждестранни юридически лица е в размер на 5% за 2020 г. и 2021 г., като данъкът се удържа от брутната сума на дивидентите.

## 15. Заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

|  | 30.09.2021       | 31.12.2020       |
|--|------------------|------------------|
|  | хил.лв.          | хил.лв.          |
| Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност:  |                  |                  |
| Деривати, държани за търгуване                       |                  | -                |
| Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност: |                  |                  |
| Задължения към депозанти                             | 6 650 215        | 6 168 872        |
| Облигационни заеми                                   | 74 655           | 40 451           |
| Банкови заеми  | 160 742          | 176 583          |
| Други заеми и финансираня                            | 25 902           | 29 201           |
| Депозити от банки                                    | 28 615           | 66 092           |
| Задължения по цесии                                  | 41 332           | 53 926           |
| Задължения по споразумения за обратно изкупуване     | 13 811           | 15 449           |
| Търговски задължения                                 | 103 636          | 98 461           |
| Задължения към свързани лица                         | 59 432           | 61 517           |
| <b>Общо балансова стойност</b>                       | <b>7 158 340</b> | <b>6 710 552</b> |

Получените заеми на Групата през периода от извън банкова дейност са по силата на дългосрочни и краткосрочни договори за парични заеми при пазарни лихвени равнища.

## 16. Разходи за данъци върху дохода

Признатите разходи за данък са базирани на най-добрата преценка от страна на ръководството за очакваната средно претеглена годишна ставка за корпоративен данък. Приложимата годишна ставка на корпоративния данък за 2021 г. е 10% (годишната ставка за периода, приключващ на 31 декември 2020 г., е била 10 %).

## 17. Доход на акция

Основният доход на акция е изчислен като за числител е използвана величината – нетна печалба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции.

Среднопретегленият брой акции /обикновенни и привилигировани/, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната печалба, намалена с разхода за дивиденди, подлежаща на разпределение, са както следва:

|  | Към 30.09.2021 | Към 30.09.2020 |
|--|----------------|----------------|
| Нетна печалба в лева, подлежаща на разпределение | 22 044 000     | 29 094 000     |
| Среднопретеглен брой акции                       | 226 463 529    | 226 619 733    |
| <b>Основен доход на акция (лева за акция)</b>    | <b>0.1</b>     | <b>0.13</b>    |

## 18. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Групата включват собствениците, асоциирани предприятия, ключов управленски персонал, и други описани по-долу.

### 18.1. Сделки със собствениците

|   | 30.09.2021<br>хил.лв. | 30.09.2020<br>хил.лв. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>Продажба на стоки и услуги, приходи от лихви и други приходи</b> |                       |                       |
| - приходи от продажба на услуги                                     | 6                     | 184                   |
| - приходи от лихви  | 110                   | 8                     |
| - други приходи   |                       | -                     |
| <b>Покупки на услуги, разходи за лихви и други разходи</b>          |                       |                       |
| - покупка на услуги   | (23)                  | (23)                  |
| - други разходи   |                       | -                     |
| - разходи от лихви  |                       | -                     |

## 18.2. Сделки с асоциирани и други предприятия извън група

|   | <b>30.06.2021</b><br>хил.лв. | <b>30.09.2020</b><br>хил.лв. |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Продажба на продукция, стоки и услуги, приходи от лихви и други приходи |                              |                              |
| продажба на продукция   |                              |                              |
| - асоциирани и съвместни предприятия                                    | 460                          | 420                          |
| - други свързани лица извън групата                                     | 197                          | 175                          |
| продажба на стоки   |                              |                              |
| - асоциирани и съвместни предприятия                                    | 237                          | 203                          |
| - други свързани лица извън групата                                     | 368                          | 156                          |
| продажба на услуги  |                              |                              |
| - асоциирани и съвместни предприятия                                    | 7 708                        | 7 871                        |
| - други свързани лица извън групата                                     | 1 717                        | 687                          |
| приходи от лихви  |                              |                              |
| - асоциирани и съвместни предприятия                                    | 167                          | 207                          |
| - други свързани лица извън групата                                     | 515                          | 420                          |
| други приходи   |                              |                              |
| - асоциирани и съвместни предприятия                                    | 1 113                        | -                            |
| - други свързани лица извън групата                                     | 712                          | -                            |
| Покупки на услуги, разходи за лихви и други разходи                     | <b>30.09.2021</b><br>хил.лв. | <b>30.09.2020</b><br>хил.лв  |
| покупки на услуги   |                              |                              |
| - асоциирани и съвместни предприятия                                    | (7 663)                      | (6 866)                      |
| - други свързани лица извън групата                                     | (1 740)                      | (1 383)                      |
| разходи за лихви и други разходи  |                              |                              |
| - асоциирани предприятия  | (41)                         | -                            |
| - други свързани лица извън групата                                     | (66)                         | (38)                         |

### 18.3. Сделки с ключов управленски персонал

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

|   | 30.09.2021<br>хил.лв. | 30.09.2020<br>хил.лв. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>Краткосрочни възнаграждения:</b>     |                       |                       |
| Заплати, включително бонуси             | (126)                 | (1 765)               |
| Разходи за социални осигуровки          | (12)                  | (12)                  |
| <b>Общо краткосрочни възнаграждения</b> | <b>(138)</b>          | <b>(1 777)</b>        |

### 19. Разчети със свързани лица

|   | 30.09.2021<br>хил. лв. | 31.12.2020<br>хил. лв. |
|---|------------------------|------------------------|
| <b>Дългосрочни вземания от:</b>                   |                        |                        |
| - собственици                                     | -                      | -                      |
| - асоциирани предприятия                          | 2 278                  | 3 450                  |
| - съвместни предприятия                           | -                      | -                      |
| - други свързани лица под общ контрол             | 49 131                 | 49 296                 |
| <b>Общо дългосрочни вземания от свързани лица</b> | <b>51 409</b>          | <b>52 746</b>          |

|  | 30.09.2021<br>хил. лв. | 31.12.2020<br>хил. лв. |
|--|------------------------|------------------------|
| <b>Краткосрочни вземания от:</b>                   |                        |                        |
| - собственици                                      | 25 004                 | 21 820                 |
| - асоциирани предприятия                           | 229                    | 961                    |
| - съвместни предприятия                            | 6 014                  | 1 264                  |
| - други свързани лица под общ контрол              | 89 311                 | 95 677                 |
| <b>Общо краткосрочни вземания от свързани лица</b> | <b>120 558</b>         | <b>119 722</b>         |

|  | 30.09.2021<br>хил. лв. | 31.12.2020<br>хил. лв. |
|--|------------------------|------------------------|
| <b>Дългосрочни задължения към:</b>                   |                        |                        |
| - собственици  | -                      | 12                     |
| - асоциирани предприятия                             | 7 372                  | 5 010                  |
| - съвместни предприятия                              | 626                    | 236                    |
| - други свързани лица под общ контрол                | 11 921                 | 11 771                 |
| <b>Общо дългосрочни задължения към свързани лица</b> | <b>19 919</b>          | <b>17 029</b>          |

|   | 30.09.2021<br>хил. лв. | 31.12.2020<br>хил. лв. |
|---|------------------------|------------------------|
| <b>Краткосрочни задължения към:</b>                   |                        |                        |
| - собственици   | 6 381                  | 22 153                 |
| - асоциирани предприятия                              | 4 931                  | 6 099                  |
| - съвместни предприятия                               | 81                     | 295                    |
| - други свързани лица под общ контрол                 | 28 120                 | 15 941                 |
| <b>Общо краткосрочни задължения към свързани лица</b> | <b>39 513</b>          | <b>44 488</b>          |

## **20. Събития след края на отчетния период**

За периода от 30 септември 2021 г. до 29 ноември 2021 г. не са настъпили събития важни за развитието на Групата на Химимпорт АД.

## **21. Одобрение на междинния съкратен финансов отчет**

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет към 30 септември 2021 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителния съвет на 29 ноември 2021 г.