**ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

**1.КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ**

**Наименование на предприятието**

"ТК-ХОЛД" АД

**ЕИК**

121657705

**LEI - код**

**485100POU8CHXEEWSG42**

**Пояснение за промяна в наименованието на предприятието или другите средства за идентификация от края на предходния отчетен период**

От края на предходния отчетен период до настоящия момент не са регистрирани промени в наименованието или другите средства за идентификация на предприятието.

**Държава на регистрация**

Република България

**Юридическа форма**

Акционерно дружество (АД)

**Адрес на регистрация**

Република България, област София, община Столична, град София, п.к.1618, булевард "Цар Борис III" №140

**Място на осъществяване на дейността**

Република България, област София, община Столична, град София, п.к.1618, булевард "Цар Борис III" №140

**Описание на дейността**

Придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензии за използвани патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва; финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва

**Име на компанията-майка**

"ТК-ХОЛД" АД

**Крайна компания-майка**

"ТК-ХОЛД" АД

**Съвет на директорите**

Пламен Гочев Димитров

Иван Петров Ревалски

Живко Славчев Димов

**Изпълнителен директор**

Иван Петров Ревалски

**Прокурист:**

Сергей Петров Ревалски

**Съставител**

Десислава Венциславова Маркова

**Юрист**

Георги Бахнев Георгиев

**Обслужващи банки**

Интернешънъл Асет Банк АД - София, клон Централен

Юробанк България АД

Централна кооперативна банка АД

Тексимбанк АД

**Настоящият финансов отчет е индивидуален отчет на предприятието.**

Съгласно законовите изисквания, индивидуалния финансов отчет ще се публикува в Комисия за финансов надзор, Българска фондова Борса–София АД и Търговския регистър.

**Учредяване и регистрация**

“ТК - ХОЛД” е акционерно дружество, регистрирано по фирмено дело Nо 13336/1996 г. при Софийски градски съд и вписано впоследствие в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК121657705. Седалището и адресът на управление на дружеството са: гр. София, обл. София (столица), общ. Столична, район Овча купел, бул. ”Цар Борис III“ № 140. Дружеството е учредено чрез подписка на учредително събрание, проведено в София на 26.09.1996 г.

“ТК - ХОЛД” АД е публично дружество по смисъла на Закона за публично предлагане на ценни книжа и неговите акции се търгуват свободно на „Българска фондова борса - София“ АД. Акциите на дружеството са поименни, безналични и свободно прехвърляеми ценни книжа, които се предлагат публично. Прехвърлянето на поименните безналични акции, издадени от дружеството, имат действие от момента на вписване на сделката в регистъра на Централния депозитар, който издава документ, удостоверяващ правата върху тези акции.

ТК - Холд АД е с едностепенна система на управление, като органа който управлява дружеството е съвет на директорите. Съветът на директорите се състои от трима души

и се представлява от изпълнителен директор. Дружеството се представлява и управлява и от прокуристи, определени с решения на съвета на директорите на дружеството.

**Брой служители**

Общо средно за периода –7 души

**2. Описание на приложимата счетоводна политика**

Значимите счетоводни политики, приложени при изготвяне на този финансов отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са прилагани последователно в представените отчетни години, освен ако изрично не е упоменато друго.

**2.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приложими за дружества, които се отчитат по МСФО, приети в Европейския съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в параграф 1, т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Този финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата стойност.

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на Дружеството се изисква да направи собствени преценки и допускания при прилагането на счетоводните политики. Няма позициите във финансовите отчети, чието представяне е налагало по-висока степен на субективна преценка, както и такива позиции, за които приблизителните оценки имат значителен ефект върху финансовите отчети като цяло.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

*(а) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството*

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2021 г.:

**Изменение на МСФО 4 „Застрахователни договори“ – отлагане на МСФО 9** (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)

**Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 – Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2** (издадени на 27 август 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)

**Изменение на МСФО 16 „Лизинги“ – Отстъпки по наем в контекста на COVID-19** (издаден на 31 март 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.)

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

*(б) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Дружеството*

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2021 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

**Изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“; МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“; МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“; Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2018 г.-2020 г.** (издадени на 14 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.)

Няма други стандарти, които все още не са приети, и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и върху транзакциите в обозримо бъдеще.

*(в) Нови стандарти, разяснения и изменения, които все още не са приети от ЕС*

**МСФО 17 „Застрахователни договори“** (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), **включително Изменение на МСФО 17** (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

**Изменение на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“: класификация на текущи и нетекущи пасиви и класификация на текущи и нетекущи пасиви - отсрочване на датата на влизане в сила** (издадени съответно на 23 януари 2020 г. и 15 юли 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

**Изменения на МСС 1 и Декларация за практиките по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики** (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

**Изменение на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“** (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

**Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода“** (издаден на 7 май 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

**2.2. Консолидация**

Към 31.03.2022 г. Дружеството притежава седемнадесет дъщерни дружества. В настоящия неконсолидиран финансов отчет инвестициите в дъщерните дружества са представени по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на Закона за счетоводството и МСФО 10 Консолидирани финансови отчети.

Дружеството изготвя и представя консолидиран финансов отчет на групата. Консолидираният финансов отчет за периода, приключващ на 31 март 2022 г., ще бъде представен до 30 май 2022 г.

**Дъщерни предприятия**

**Следва списък на съществените дъщерни предприятия на Предприятието.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дъщерни предприятия** | **акционерно участие** |
| **ТК ХОЛД АД ЕИК 121657705** |  |
| Агрокомб АД в ликвидация ЕИК:118021120 | 82,98% |
| Атлас АД в ликвидация ЕИК: 126003168 | 95,28% |
| Беласица АД ЕИК:811160416 | 80,50% |
| Бял бор АД ЕИК:822106067 | 73,72% |
| Добруджанска мебел АД ЕИК:834025235 | 85,64% |
| Изгрев АД ЕИК: 106006580 | 79,72% |
| Кабиле ЛБ АД в ликвидация ЕИК:128007012 | 48,84% |
| Каумет АД ЕИК 118000845 | 90,67% |
| Модул АД EИК:117008114 | 97,46% |
| Милк комерсиал ЕООД ЕИК:130936999 | 100,00% |
| Програмни продукти и системи АД ЕИК:831639462 | 76,17% |
| Рален текс АД ЕИК:113012480 | 82,43% |
| Рилски лен АД ЕИК:122006101 | 97,10% |
| Технотекс АД ЕИК:822150722 | 90,56% |
| ТК Лизинг ООД ЕИК 130017743 | 70,00% |
| ТК Пролайн АД ЕИК 118581165 | 50,00% |
| Тунджа 73 ЕООД ЕИК 833163906 | 100,00% |

#### Бизнес комбинации

Дружеството отчита бизнес комбинации, използвайки метода на придобиване, когато придобитата съвкупност от дейности и активи отговаря на определението за бизнес и контролът се прехвърля към дружеството.

Дружеството има възможност да приложи „тест за концентрация“, който позволява опростена оценка на това дали придобита съвкупност от дейности и активи не е бизнес. Незадължителният тест за концентрация е изпълнен, ако по същество цялата справедлива стойност на придобитите брутни активи е концентрирана в един идентифицируем актив или група от подобни идентифицируеми активи.

#### Неконтролиращо участие

Неконтролиращото участие се оценява по пропорционалния дял от разграничимите нетни активи към датата на придобиване.

Промени в дела на Дружеството в дъщерно предприятие, които не водят до загуба на контрол, се отчитат в собствения капитал.

#### Дъщерни дружества

Дъщерни дружества са тези, върху които Дружеството упражнява контрол. Дружеството контролира едно предприятие когато е изложена на, или има право на променлива възвращаемост от своето участие в дружеството и има възможността да влияе на тази възвръщаемост чрез властта си в дружеството. Финансовите отчети на дъщерните дружества се включват в финансов отчет от датата, на която е установен контрол, до датата на преустановяването му.

#### Загуба на контрол

При загубата на контрол над дъщерно предприятие, Дружеството отписва активите и пасивите на дъщерното дружество, и свързаните НКУ и другите компоненти на собствения капитал. Печалбата или загубата, произлизаща от това, се признава в печалбата или загубата за периода. Запазен дял в бивше дъщерно дружество се оценява по справедлива стойност при загубата на контрол.

#### Участия в предприятия, отчитани по метода на собствения капитал

Участията на дружеството в предприятия, отчитани по метода на собствения капитал, включват асоциирани предприятия.

Асоциирани предприятия са тези, върху които Предприятието упражнява значително влияние, но не и контрол или съвместен контрол върху финансовите и оперативните им политики. Съвместно предприятие е споразумение, в което Дружеството има съвместен контрол, като едновременно има права върху нетните активи на споразумението, а не права за активите и задължения за пасивите на споразумението.

Инвестициите в асоциирани и съвместните предприятие се отчитат по метода на собствения капитал. Първоначално се признават по цена на придобиване, която включва разходите по сделката. След първоначално признаване, финансовият отчет включва дела на Дружеството в печалбите или загубите и ДВД на инвестициите в предприятия, отчитани по метода на собствения капитал, до датата на преустановяването на значителното влияние или съвместния контрол.

Преустановена дейност

Преустановената дейност представлява компонент от бизнеса на Дружеството, операциите и паричните потоци, който е ясно разграничим от останалите дейности на Дружеството, и който:

• представлява отделен основен вид дейност или географска област на дейности;

• е част от координиран план за освобождаване на отделен основен вид дейност или географска област на дейности; или

• е дъщерно предприятие, придобито изключително с намерение да бъде препродадено.

Класификацията като преустановена дейност се прави при по-ранното от отписване, или когато дейността отговори на критериите за класифициране като държана за продажба.

Когато една дейност се класифицира като преустановена, сравнителният отчет за печалбата или загубата и ДВД се представя повторно, все едно дейността е била преустановена от началото на сравнителния период.

**2.3. Приложима мерна база**

Настоящият неконсолидиран финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случай с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Всички данни за 2022 г. и 2021 г. са представени в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго. Доходът на една акция се изчислява и оповестява в лева.

**2.4. Оценяване по справедлива стойност**

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар за Дружеството, или при липса на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, Дружеството

оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар, на който той се котира. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, Дружеството

използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и на предоставените кредити и получени депозити, Дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизирана стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на Дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на годишните финансови отчети.

**2.5. Сравнителни данни**

Съгласно българското законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. В случай, че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложими ретроспективно или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за

два предходни отчетни периода в отчета за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

- към края на предходния отчетен период;

- към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

**2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки**

Приложението на МСС изисква от ръководството на Дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвянето на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Настъпилите промени във вече направените приблизителни счетоводни оценки се отразяват, в който са станали известни, както и в бъдещи отчетни периоди, ако се отнасят до тях. Всички приблизителни счетоводни оценки и предположения са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на отчета. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

**2.7. Фунционална валута и валута на** **представяне**

Функционалната валута на Дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро=1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ към датата на финансовия отчет. 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, които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

Валутата на представянето във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

**2.8. Управление на финансовите рискове**

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Ръководството очаква, че същестуващите капиталови ресурси и източници за финансиране на Дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

**2.8.1. Валутен риск**

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тьй като неговите сделки се извършват основно в лева и в евро. Получените депозити и предоставени заеми и изплащани в евро не излагат дружеството на валутен риск на паричния поток. Дружеството не подържа значими парични наличности извън тези в лева.

**2.8.2. Лихвен риск**

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск са предоставените кредити на свързани лица, които са обезпечени със записи на заповеди и ипотека на недвижими имоти и годишна лихва по договаряне.

**2.8.3. Кредитен риск**

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания от предоставени заеми. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че някои от свързаните лица не изплатят своите задължения. Политиката на ръководството за минимизиране на този риск е насочена кьм получаване на адекватни обезпечения.

**2.8.4.Ликвиден риск**

Ръководството на Дружеството поддържа оптимално количество свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущите задължения. Това се постига посредством системата за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

**2.8.5. Вероятно бъдещо развитие на дружеството**

Дружеството предвижда нормално развитие през следващите години от дейността си. Следва да се има предвид влошаващото се икономическо състояние, което се дължи на два основни фактора -разпространението на Covid-19 (корона вирус) в световен мащаб, както и продължаващата война между Русия и Украйна.. Тези фактори несъмнено ще окажат и оказват влияние върху икономиката и икономическата активност през следващия отчетен период, в това число и на дружествата от ТК Холд АД**.** Приходите от дивиденти са основните приходи на Дружеството. В това отношение финансовото състояние на Дружеството е в пряка зависимост от финансовото състояние и финансовите резултати на дъщерните дружаства, които разпределят дивидент в полза на ТК Холд АД.

**2.9. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс**

**2.9.1. Инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани и други предприятия**

Инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат по себестойностния метод, според който участията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка.

В отчета за всеобхватния доход се отчитат приходи от инвестициите само дотолкова, доколкото се получава дял от натрупаната печалба на дружеството, в което е инвестирано, под формата на дивиденти.

Притежавани от Дружеството инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

При покупка и продажба се прилага датата на слючване на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях, на други лица при настъпване на правни основания за това и при загуба на контрол върху бъдещите ползи от инвестициите. Печалбата или загубата от продажбата им се представя съответно във финансови приходи или финансови разходи на отчета за всеобхватния доход за годината.

Притежаваните от Дружеството инвестици, представляващи акции в други дружества (малцинствено участиe) се оценяват и представят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност когато се котират на активен пазар и по себестойност, когато не се търгуват на активен пазар, а предположенията за прилагането на алтернативни оценъчни методи са свързани с високи несигурности, за да се достигне до достатъчно надеждно определяне на справедливата им стойност.

**2.9.2. Дълготрайни материални активи**

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по себестойност (цена на придобиване), образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело стойностна граница от 500 лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Дълготрайните материални активи по договор за финансов лизинг са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи. Тези активи първоначално се оценяват и представят по справедливата им стойност към датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база, съгласно погасителен план. Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени. Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва в отчета за всеобхватния доход.

**2.9.3. Дълготрайните нематериални активи**

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалена с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че преносната стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

**2.9.4. Финансови инструменти**

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато Дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност, която обикновено е договорната цена и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на паричните потоци са изтекли или активите са прехвърлени и това отговаря на изискванията за отписване. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато са погасени - т. е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

За целите на последващото оценяване, Дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории:

- дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност;

- дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другите всеобхватни приходи и разходи, с прекласификация в печалбата или загубата;

- капиталова инструменти, оценявани по справедлива стойност през другите всеобхватни приходи и разходи, без прекласификация в печалбата или загубата;

- финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

С изключение на финансовите активи, държани за търгуване, за всички останали финансови инструменти на Дружеството се очаква, че те ще бъдат реализирани на своя падеж и не могат да бъдат търгувани. Затова бизнес моделът, който е в основата на класифицирането на финансовите инктрументи на Дружеството, ги ограничава до прилагането на следните конкретни категории:

**(a) Търговски и други вземания**

Търговските и другите вземания са оценени стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута- по заключителния курс на БНБ към 31 март 2022 г. и са намалени със стойността на начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, като прилага модела на очаквана кредитна загуба. Ръководството преценява всички обективни доказателства за събираемостта на дължимите суми от момента на първоначалното им признаване до настъпване на техния падеж.

Като индикатори за очаквана загуба от търговските вземания се приемат настъпилите финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценка се представят в отчета за всеобхватния доход като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за всеобхватния доход и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

**(б) Финансови активи, държани за търгуване**

Тази група финансови активи са бързоликвидни активи, които служат за генериране на печалба от разликата между цената на придобиване и продажната им цена.

Първоначално финансовите активи, държани за търгуване, се признават по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възнаграждение. Финансовите активи от тази категория след първоначалното отчитане подлежат на преоценка по справедлива стойност, като разликите от преоценката се отчитат като финансови приходи или разходи. Евентуалната загуба от обезценка се отчита като финансов разход.

**(в) Парични средства и еквиваленти**

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 март. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки и в касата на дружеството.

**(г) Търговски и други задължения**

Търговските и други сходни задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 март.

Текущи са тези от тях, които са дължими да 12 месеца след края на отчетния период.

**2.9.5. Акционерен капитал**

Записаният акционерен капитал се представя до размера на действително платените акции. В Търговския регистър основният капитал се вписва да размера на записания от акционерите като се определя срок не по-дълъг от две години за пълното му внасяне.

**2.9.6. Премии / (отбиви) от емисии на акции**

Премиите или отбивите от емисии представляват разликата между емисионната и номиналната стойност на емитираните и действително заплатените акции. Премиите и отбивите се представят нетно от преките разходи по публичното им предлагане.

**2.9.7. Законови и други резерви**

Тези резерви се образуват от разпределяне на годишните финансови резултати за съответния период, след облагането им с данък върху печалбата. Законовите и другите резерви могат да се използват само с решение на Общото събрание на акционерите, съгласно Търговския закон и Устава.

**2.9.8. Задължения към персонала**

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Дружеството следва да начислява тези вноски в отчета за всеобхватния доход и да превежда сумите в периода на тяхното възникване

(б) Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съотвтетствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати при натрупан трудов стаж над десет последователни години. Ръководството на Дружеството не е възлагало на лицензиран актюер оценка на дължимите обезещетения към края на отчетния период, поради тяхната несъщественост.

**2.10. Амортизация на дълготрайните активи**

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява в отчета за всеобхватниядоход на база на линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на дълготрайните активи. Предполагаемият полезен живот в години на използване по групи активи е както следва:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Групи дълготрайни активи** | **2022 г.** | **2021 г.** |
| Сграда за офис | 25 | 25 |
| Транспортни средства | 4 | 4 |
| Стопански инвентар | 6,7 | 6,7 |

Остатъчната стойност и полезният живот се преразглеждат и ако е необходимо, се правят съответните корекции в края на отчетния период. Също така се преразглежда и прилагания метод на амортизация. При освобождаването на дълготраен актив резултатът се признава в отчета за всеобхватния доход като нетна печалба или загуба от освобождаването му.

**2.11. Провизии за задължения**

Провизии за задължения се начисляват в отчета за всеобхватния доход и се признават в отчета за финансовото състояние, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение, в резултат на минало събитие и има значителна вероятност те да бъдат заплатени. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща

текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

**2.12. Признаване на приходи и разходи**

Приходите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване изискването за причинна и следствена връзка между тях.

**2.12.1. Финансови приходи /(разходи)**

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за всеобхватния доход в периода на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и признават в отчета за всеобхватния доход по метода на ефективния лихвен процент.Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за всеобхватния доход нетно. Разходите по заеми, които са пряко свързани с придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив се капитализират като част от неговата цена. Капитализирането на разходите по заеми се прекратява, когато по същество са приключени всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданото му използване.

**2.12.2. Разходи за обезценки**

Загубите от обезценки се признават винаги в случай, че преносната стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава възстановимата му стойност. Загубите за обезценки се признават в отчета за всеобхватния доход за периода на възникването. Загуби от обезценки се възстановяват, ако се установи, че е имало промяна в оценките, използвани за да се определи възстановимата стойност. Възстановяването се извършва само до степентта, до която балансоваата стойност не надвишава преносната стойност, която би била определена, в случай, че не са били признати загуби от обезценки.

**2.13. Корпоративен данък**

Корпоративeн данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство дружеството дължи данък върху печалбата при ставка 10 % за 2022 г. (10% за 2021 г.).

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансов пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи, срещу които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

Пасиви по отсрочени данъци се признават в пълен размер.

**2.14. Дивиденти**

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на Дружеството и текущо задължение към акционерите му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

**2.15. Свързани лица**

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите, дружествата под общ контрол и служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от тях се третират като свързани лица.

**3. Инвестиции**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Дъщерни предприятия** | **Асоциирани предприятия** | **Други предприятия** | **Общо инвестиции** |
| хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| Салдо на 01.01.2022 г. | **9 226** | **4** | **352** | **9 580** |
| Салдо на 31.03.2022 г. | **9 133** | **4** | **352** | **9 498** |

**4. Дълготрайни активи**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Машини и оборудване** | **Автомобили** | **Обзавеждане** | **Други** | **Общо ДМА** |
| Хил.лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| **Дълготрайни материални активи** |  |  |  |  |  |
| **Отчетна стойност** |  |  |  |  |  |
| **Салдо на 01.01.2022 г.** | **25** | **53** | **3** | **-** | **81** |
| *Излезли през периода* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *Постъпили през периода* |  |  |  | *1* | *1* |
| **Салдо на 31.03.2022 г.** | **25-** | **53** | **3** | **1** | **82** |
| **Амортизация** |  |  |  |  |  |
| **Салдо на 01.01.2022 г.** | **23** | **53** | **2** | **-** | **78** |
| *Начислена през периода* | *1* | *-* | *-* | *-* | *1* |
| *Отписана през периода* | *-* | *-* |  | *-* | *-* |
| **Салдо на 31.03.2022 г.** | **24** | **53** | **2** | **-** | **79** |
| **Преносна стойност на**  **31.03.2022 г.** | **1** | **-** | **1** | **1** | **3** |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| **Дълготрайни нематериални активи** |  |
| **Салдо на 01.01.2022 г. по отчетна стойност** | **4** |
| *Постъпили през периода* | *5* |
| **Салдо на 31.03.2022 г.** | **9** |
| **Амортизации** |  |
| **Салдо на 01.01.2022 г.** | **4** |
| *Начислена през периода* | *-* |
| **Салдо на 31.03.2022 г.** | **4** |
| **Преносна стойност на 31.03.2022 г.** | **5** |
| **ОБЩО ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ-преносна стойност 31.03.2022** | **8** |

**5. Нетекущи вземания от свързани предприятия**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид вземане** | **31.03.2022 г.** | **31.12.2021 г.** |
| **хил. лв.** | **хил. лв.** |
| По предоставени допълнителни парични вноски | 2 245 | 2 245 |
| По предоставени заеми | 610 | 610 |
| Общо нетекущи вземания: | **2 855** | **2 855** |

Нетекущите вземания от свързани лица в размер на 2855 хил. лв. са възникнали на база договори за дългосрочни заеми и допълнителни парични вноски.

**6. Търговски и други текущи вземания**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид вземане** | **31.03.2022 г.** | **31.12.2021 г.** |
| **хил. лв.** | **хил. лв.** |
| Вземания от свързани предприятия | **19 816** | **20 138** |
| в т.ч.: |  |  |
| *по предоставени заеми* | *15 706* | *15 674* |
| *по предоставени допълнителни парични вноски* | *3 200* | *3 554* |
| *вземания от дивиденти* | *910* | *910* |
| Вземания от клиенти и доставчици | **2** | **2** |
| Вземания по предоставени аванси | **10 716** | **4 191** |
| Други вземания | **1** | **1** |
| **Общо вземания:** | **30 535** | **24 332** |

Текущите вземания от свързани лица по предоставени заеми и допълнителни парични вноски в размер на 19 816 хил. лв. са възникнали на база сключени договори.

Към 31.03.2022 г. са предоставени аванси за покупка на ценни книжа съгласно Протоколи на СД и сключени предварителни Договори за покупко-продажба, както следва:

* Аванс за покупка на 156 010 бр. обикновени, поименни, безналични акции, представляващи 2,25 % от регистрирания капитал на „Болкан енд Сий Пропътис“ АДСИЦ с ЕИК 175161352 – 2 350 хил. лв.
* Аванс за покупка на 188 375 дяла от НДФ „Конкорд Фонд 7 Саут Ийст Юръп“ с ЕИК 177037222 – 1 760 хил. лв.
* Аванс за покупка на 355 000 дяла он НДФ Динамик – 3 100 хил.лв.
* Аванс за покупка на 324 910 дяла от НДФ „Конкорд Фонд 7 Саут Ийст Юръп“ – 3 500 хил.лв.

**7. Финасови активи, държани за търгуване**

Финансовите активи, държани за търгуване се отчитат по справедлива стойност през печалбата и загубата и представляват акции в капиталите на следните дружества:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дружество** | **Вид на ценните книжа** | **31.03.2022 г.** | | **31.12.2021 г.** | |
| **хил. лв.** | **Брой** | **хил. лв.** | **% на участие** |
| Национален Договорен Фонд „Динамик“ | Дялове | - | - | 86 | 8 400 |
| НДФ Конкорд Фонд 7 саут Ийст Юръп | Дялове | 2 966 | 239 000 | - | - |
| **Общо:** |  | **2 966** | **239 000** | **86** | **8 400** |

През м. Януари 2022 г. са продадени 8 400 дяла от НДФ „ Динамик“ на стойност 86 хил. лв., които към 31.12.2021 г. са представени в Отчета за финансовото състояние, като „Финансови активи, държани за търгуване“.

На 31.01.2022 г. „ТК-Холд“ АД закупи 239 000 дяла от НДФ Конкорд ФОНД-7 Саут Ийст Юръп с ISIN Код: BG9000008169 за 2 966 хил.лв.

**8. Парични средства**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Парични средства** | **31.03.2022 г.** | **31.12.2021 г.** |
| **хил. лв.** | **хил. лв.** |
| Парични средства в лева | 286 | 2 437 |
| **Общо парични средства:** | **286** | **2 437** |

**9. Акционерен капитал**

Към 31.03.2022 г. следните акционери притежават над 5 % от акциите с право на глас.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Пряко участие** | | | |
| **Име/Наименование** | **Брой акции** | **%** | **Адрес** |
| Булфинанс инвестмънт АД | 767 766 | 8,99 | гр. София, бул. Тодор Александров №73 |
| Стикс 2000 ЕООД | 850 000 | 9,95 | гр. Варна, ул. Цимерман №57, ап. 2 |
| Финанс секюрити груп АД | 1 970 000 | 23,07 | гр. София, ул. Врабча №8 |
| Гама финанс ЕООД | 850 000 | 9,95 | гр. София, ул. Шумен №13, ет. 4, ап. 11 |

Регистрираният капитал на дружеството към 31 март 2022 год. се състои от 8 539 384 броя обикновени акции с номинална стойност 1 /един/ лев за акция на обща стойност 8 539 384 лева., от тях 4 749 броя са обратно изкупени. Основният капитал към 31.03.2022 година е 8 534 635 лева.

**10. Резерви**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид резерви** | **31.03.2022 г.** | **31.12.2021 г.** |
| **хил. лв.** | **хил. лв.** |
| Премийни резерви от емитиране на ценни книжа | 979 | 979 |
| Общи резерви | 854 | 854 |
| Други | 1 223 | 1 223 |
| **Общо резерви:** | **3 056** | **3 056** |

**11. Търговски и други текущи задължения**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид задължение** | **31.03.2022 г.** | **31.12.2021 г.** |
| хил. лв. | хил. лв. |
| Задължения към свързани предприятия, в т.ч.: | **25 339** | **21 349** |
| *- по получени депозити* | *24 692* | *20 702* |
| *- за дивиденти* | *647* | *647* |
| Задължения за цесия | **77** | **77** |
| Задължения към персонала | **9** | **9** |
| Данъчни задължения | **2** | **3** |
| Задължения към доставчици | **2** | **2** |
| **Общо задължения:** | **25 429** | **21 440** |

Краткосрочните задължения на дружеството към свързани предприятия по получени депозити са възникнали на база сключени договори за предоставени средства на доверително управление от дъщерни на “ТК - ХОЛД” АД предприятия. Средствата се

управляват от “ТК - ХОЛД” АД до поискването им от предоставилото ги предприятие. Върху депозираните суми се начислява лихва.

**12**. **Приходи от дейността**

Основните приходи от дейността са от дивиденти и лихви по предоставени заеми.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид приход** | **31.03.2022 г.** | **31.03.2021 г.** |
| хил. лв. | хил. лв |
| **Приходи от лихви, свързани с:** | **98** | **108** |
| *- предоставени заеми на дъщерни дружества* | *57* | *64* |
| *- предоставни заеми на асоциирани дружества* | *41* | *44* |
| **Разходи за лихви, свързани с:** | **(26)** | **(25)** |
| *- предоставени депозити от дъщерни дружества* | *(26)* | *(25)* |
| **Приходи от лихви, нетно** | **72** | **83** |
| **Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти** | **2875** | **-** |
| **Други приходи** | **-** | **1** |
| **Приходи от дейността, нетно** | **2947** | **84** |

**13. Общи и административни разходи**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид разход** | **31.03.2022 г.** | **31.03.2021 г.** |
| хил. лв. | хил. лв |
| Заплати | 53 | 52 |
| Социални осигуровки и надбавки | 10 | 10 |
| Разходи за външни услуги | 21 | 20 |
| Разходи за материали | 7 | 4 |
| Разходи за амортизации | 1 | 5 |
| Други разходи | 1 | 1 |
| **Общо** | **93** | **92** |

**13.1. Разходи за материали**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид разход** | **31.03.2022 г.** | **31.03.2021 г.** |
| хил. лв. | хил. лв. |
| Разходи за гориво и ел. енергия | 5 | 3 |
| Канцеларски и други | 1 | 1 |
| Разходи за консумативи и части за МПС | 1 | - |
| **Общо** | **7** | **4** |

**13.2. Разходи за външни услуги**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид разход** | **31.03.2022 г.** | **31.03.2021 г.** |
| хил. лв. | хил. лв. |
| Разходи за телефонни, пощенски и интернет услуги | 2 | 2 |
| Разходи за ремонт и поддръжка на МПС и офис техника | 2 | 1 |
| Разходи за данъци и такси | 8 | 6 |
| Разходи за консултантски и одиторски услуги | 7 | 7 |
| Информационно обслужване | - | 4 |
| Други | 2 |  |
| Общо | 21 | 20 |

Изплатените суми за одиторски услуги за 2021 г. са в размер на 6 700 лева. Одиторът на дружеството не е оказвал други услуги извън извършения независим финансов одит.

**13.3. Разходи за персонала**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид разход** | **31.03.2022 г.** | **31.03.2021 г.** |
| хил. лв. | хил. лв. |
| Разходи за заплати по трудов договор | 28 | 27 |
| Разходи за доходи на ключов управленски персонал | 24 | 22 |
| Разходи за социални осигуровки | 10 | 3 |
| Разходи за възнагр. по граждански договори | 1 | 10 |
| **Общо** | **63** | **62** |

**13.4. Други оперативни разходи**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид разход** | **31.03.2022 г.** | **31.03.2021 г.** |
| хил. лв. | хил. лв. |
| Разходи за командировки | 1 | 1 |
| **Общо** | **1** | **1** |

**14. Отсрочени данъчни активи**

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики, отразени по балансовия метод и използвайки данъчни ставки за 2022 - 10% (2021 - 10%), могат да бъдат представени като:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **31.03.2022 г.** | **31.12.2021 г.** |
| Отсрочени данъчни активи | Отсрочени данъчни активи |
| хил. лв. | хил. лв. |
| Данъчен ефект върху обезценка на инвестиции | 3 | 3 |
| **Общо данъчен ефект:** | **3** | **3** |

**15. Свързани лица и сделки с тях**

**15.1. Свързани лица**

| **Дъщерни предприятия** | **Сума на инвестицията в хил. лв.** | **% на инвестицията в капитала на другото предприятие** |
| --- | --- | --- |
| 1. Агрокомб АД в ликвидация | 144 | 82,98 |
| 2. Атлас АД в ликвидация | 504 | 95,28 |
| 3. Беласица АД | 561 | 80,50 |
| 4. Бял бор АД | 47 | 73,72 |
| 5. Добруджанска мебел АД | 80 | 85,64 |
| 6. Изгрев АД | 54 | 79,72 |
| 7. Кабиле ЛБ АД в ликвидация | 108 | 48,84 |
| 8. Каумет АД | 681 | 90,67 |
| 9. Милк комерсиал ЕООД | 3 | 100,00 |
| 10. Модул АД | 810 | 97,46 |
| 11. Програмни продукти и системи АД | 709 | 76,17 |
| 12. Рален текс АД | 40 | 82,43 |
| 13. Рилски лен АД | 3 765 | 97,10 |
| 14. Технотекс АД | 651 | 90,56 |
| 15. ТК Лизинг ООД | 2 | 70,00 |
| 16. ТК Пролайн АД | 925 | 50,00 |
| 17. Тунджа 73 ЕООД | 49 | 100,00 |
| ***Обща сума:*** | **9 133** |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Асоциирани предприятия** | **Сума** | **% на инвест. в капитала на другото предпр** |
| 1. Кабиле - ЛБ 98 АД | 0 | 33,00 |
| 2. Крепежи България трейдинг ООД | 4 | 40,00 |
| 3. Месопром - Видин ООД | 0 | 32,97 |
| ***Обща сума:*** | **4** |  |
| **Други предприятия** |  |  |
| 1. Вихрен - БЛ АД | 6 | 4,33 |
| 2. Машпроектинженеринг АД | 0 | 0,35 |
| 3. ППС – имоти АД | 340 | 13,18 |
| 4. Хармония - ТМ АД | 6 | 0,11 |
| ***Обща сума:*** | **352** |  |

На 27.01.2022 г. „ТК-Холд“ прехвърли собствеността върху 129 000 бр.акции (9,97%) от капитала на „Програмни продукти и системи“ АД, гр.София

**15.2. Сделки със свързани лица**

Сделките, осъществявани между свързаните лица са съгласно чл. 280 от Търговския закон и се състоят в:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид сделки** | **31.03.2022 г.** | **31.03.2021 г.** |
| Предоставени заеми от ТК-Холд АД на дъщерните и асоциирани предприятия | (3) | (4) |
| Приходи от лихви по предоставени заеми | 98 | 108 |
| Получени депозити от дъщерни предприятия на “ТК - ХОЛД” АД | 4 000 | 189 |
| Разходи за лихви по получени депозити | (26) | (25) |

При сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонение от средните пазарни цени.

**16. Поети ангажименти и условни задължения**

“ТК - ХОЛД” АД е съдлъжник заедно с асоциирано дружество Крепежи България трейдинг ООД за факторинг, сключен с Юробанк България АД с лимити 280 000 лв. (за вътрешен пазар) и 134 000 евро (за експорт).

### 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, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната печалба подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акционерите, е както следва:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **31.03.2022 г.** | **31.12.2021 г.** |
| Общи пълни доходи за периода | 2 855 379 | 126 486 |
| Средно претеглен брой акции | 8 534 635 | 8 534 907 |
| Доход на акция в лева | 0.33 | 0.01 |

**18. Дивиденти**

На 30.06.2020 г. се проведе редовното Общо събрание на акционерите, на което се взе решение за разпределяне на част печалбата от дейността през 2019 г., общо в размер на 611 240,11 лева като дивидент за акционерите. На всяка акция се разпределя дивидент в размер на 0,07158 лева.

На 31.08.2020 г. започна раздаването на дивидента на акционерите на ТК-Холд АД чрез Интернешънъл асет банк АД, което продължи до 30.11.2020 г. След тази дата раздаването се извършва в офиса на ТК-Холд АД на адрес гр. София, бул. „Цар Борис III“ № 140.

**19. Изменение в прилаганата счетоводна политика**

През отчетния период няма промяна в прилаганата счетоводна политика в сравнение с предходната година.

## 20. Събития след датата на отчетния период

Не са настъпили събития след края на отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31 март 2022 г.

*Прокурист:*

*(Сергей Ревалски)*

*Главен счетоводител - (Съставител):*

*(Десислава Маркова)*