

**ГОДИШЕН
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

**И
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2024 ГОДИНА**

СЪДЪРЖАНИЕ:

Годишен доклад за дейността.....3 стр.

Финансов отчет към 31 декември 2024 година.....7 стр.

Пояснителни приложения (Бележки) към финансовия отчет..... 14стр.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Настоящият доклад е изготвен съгласно чл. 247 от Търговския закон и чл. 39 от Закона за счетоводството.

Докладът обхваща дейността на дружеството през 2024 година и очакваното развитие през следващите периоди.

I. Общ преглед на дейността на Интерком Груп ООД през 2024 година.

1. Постигнати финансови резултати на дружеството за финансовата година, обхващаща периода 01.01.2024-31.12.2024 г.

Върху размера на нетните приходи от продажби на дружеството най-голямо влияние имат приходите от продажба на стоки, в т.ч. с най-голям относителен дял са продажбите на тръби. Приходите от продажби на стоки заемат 95,87% от нетните приходи от продажби. Те са намалели спрямо 2023 г. с 11 581 хил.лв., което представлява спад от 4 %. Въпреки нарастване на продадените количества, спадът на продажните цени в сектора доведе и до общ спад на приходите на дружеството.

През 2024 г. Интерком Груп ООД е реализирало брутна счетоводна печалба в размер на 1221 хил. лева.

2. Основни финансови показатели за 2024 година:

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ, ХАРАКТЕРИЗИРАЩИ ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО

Показатели	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Приходи от обичайната дейност - хил.лв.	271 693	283 274	316 948
Резултат от основна дейност преди данъци - хил.лв.	1 221	91	16 724
Собствен капитал - хил.лв.	105 763	106 502	107 110

Основни показатели на стопанската среда

Показатели	2024 г.	2023 г.	2022 г.
БВП в млн.лв.	202 861	185 233	168 360
Индекси на потребителските цени (общ ИПЦ)	2.4%	9.5%	15.3%
Кредитен рейтинг на Р България по Standard&Poors	BBB	BBB	BBB
Кредитен рейтинг на Р България по Moody's	Baa1	Baa1	Baa1
Кредитен рейтинг на Р България по Fich	BBB	BBB	BBB

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като получените заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва, завишена с определена надбавка. 2024 година беше белязана от постоянно нарастване на финансовия разход, породено от повишените лихвени нива на ЕЦБ, като това доведе по забавяне отделянето на средства за инвестиции. Поради това, през 2024 година заемите с променливи лихвени проценти са деноминирани в български лева.

Ръководството на Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основните си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране чрез рефинансиране, предоговаряне на съществуващи заеми, и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат. Особено внимание Ръководството отделя върху изследване влиянието на лихвената политика на Европейската

Централна банка (ЕЦБ) върху кредитната експозиция на дружеството и очакваното по-голямо нарастване на лихвените плащания и свързаните с това по-високи разходи.

Дружеството предоставя стоки и услуги, чиито цени се преразглеждат редовно и се актуализират спрямо промените на пазара.

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. Дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация, както и застраховка на вземанията при съответните застрахователи. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Въведени са кредитни лимити, спазването на които се наблюдава регулярно. Продажбите към клиенти на дребно се уреждат предимно в брой или чрез използване на кредитни и дебитни карти (това се отнася главно за туристическия бизнес, който е отделен сегмент в дейността на предприятието).

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск е отговорност на Управителя и включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

Поради факта, че преобладаващата част от разплащанията дружеството договаря в Български лев и Евро, то не е изложено на значим валутен риск. Сделките, осъществени в евро, не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута.

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за ръководството, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на клиентите, доставчиците, персонала, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Ръководството на Дружеството определя размера на необходимия капитал пропорционално на нивото на риск, с който се характеризират отделните дейности (проекти, бизнес сегменти). Поддържането и коригирането на капиталовата структура се извършва в тясна връзка с промените в икономическите условия, както и в зависимост от нивото на риск, присъщо на съответните активи (проекти), в които се инвестира. Основните инструменти, които се използват за управление на капиталовата структура са: политика по финансиране със заеман капитал; реинвестиране на реализираната печалба за разширяване дейността на дружеството. Всички решения за промени в тази насока се вземат при отчитане на баланса между цената и рисковете, присъщи на различните източници на финансиране.

Представените в пасива на Отчета за финансовото състояние на дружеството към 31.12.2024 г. задължения в размер на 83 239 хил.лв. не застрашават финансовата му независимост

и стабилност. Около 54 % от тях представляват задължения към финансови предприятия, които се обслужват редовно.

- Анализ на ликвидността:
Коефициент на обща ликвидност – 1,3
Коефициент на бърза ликвидност – 0,45
Коефициент на абсолютна ликвидност – 0,007
- Анализ на обръщаемостта:
Коефициент на обръщаемост /брой обороти/ на МЗ – 3,9
- Анализ на рентабилността:
Коефициент на рентабилността на продажбите – 0,004
Коефициент на рентабилността на собствения капитал – 0,011

3. В дейността на Интерком Груп ООД няма настъпили съществени събития по смисъла на МСС 10 Събития след балансовата дата (в периода от датата, към която е изготвен отчета до датата на одобряване от ръководството за публикуване), които да налагат съответните корекции и (или) оповестяване.

Икономиката на страната през 2024 година беше под влиянието както на геополитическа несигурност, така и под влиянието на редица други външни фактори. Икономиката през текущата година запази относителна стабилност, но наблюдаваното забавяне на работата по НПВУ, очакванията за рецесия в големите европейски икономики и недостатъчната конкурентоспособност на икономиката ни, доведе до недостатъчен икономически ръст и намалели поръчки, свързани с контрагенти от Западна Европа.

II. Капитал на Интерком Груп ООД

През 2024 г. не е извършена промяна в капитала на дружеството. Към 31.12.2024 г. той възлиза на 50 060 хил. лева.

III. Прогноза за бъдещото стопанско развитие на дружеството

1. Прогноза за търговската политика на дружеството:

Добрите резултати през предходните години в Интерком Груп ООД благоприятстваха развитието на инвестиционната програма на дружеството, като се очаква продължаване на инвестиционните стремежи, насочени към разширяване на производствения капацитет. Насочеността на Интерком Груп ООД остава към развитието на производствената и търговска политика за задоволяването на близките европейски пазари и запазване на добрите позиции на дружеството на пазара на метали в страната. Очакваният ръст на икономиката на ЕС за 2025 г. с едва около 1 % (и около 2,5 % за България) ще окаже натиск върху икономическите очаквания на дружеството, но стремежът е инвестиционната програма да продължи. Реализацията на диверсификацията на продажбите на дружеството леко се забавя, породено от ниските очаквания за икономиката в западната част на Европа. Очакванията са тази дейност да продължи да реализира ръст в Централна Европа, и задържане на настоящото ниво в Западна Европа.

Потенциално негативно влияние през 2025 година се очаква да оказат евентуалните търговски конфликти между САЩ и ЕС. Това значително ще засегне европейските износители (вкл. българските производители). Отделно от това в Европа се наблюдава спад на индустриалното производство. Големите европейски икономики (вкл. Германия) очакват по-слаб икономически растеж. В съчетание с непреодолените трудности на еврозоната, свързани с конкурентоспособността, очаква се това да доведе до по-нататъшно свиване на пазарния дял на нейния износ. Вземайки под внимание, че основните търговски партньори на България са страните от ЕС, това няма как да не окаже влияние върху икономиката на страната (чрез още по-голямо намаление на чуждите инвестиции, рискове за изпълнение на бюджета, нереализирането

на НПВУ). Въпреки тези неблагоприятни фактори, според ЕЦБ се запазват условията за ново засилване на растежа на БВП в еврозоната.

Като положително влияние върху бизнеса, Ръководството отчита приемането на България в Шенгенското пространство, което увеличава търговския потенциал. Облекченото придвижване, подпомогнато от евентуалното членство в еврозоната, ще донесе още положителни тенденции в икономическото развитие на Интерком груп ООД.

Въпреки очакваното забавяне, продължава натискът към въглеродно неутрална индустрия. Въпреки, че вероятно изисванията ще бъдат отложени, с оглед забавянето, продуктувано и от COVID 19 кризата, от войната в Украйна и променената политическа обстановка в САЩ, голяма част от най-активните икономически субекти увеличават инвестициите с цел изпълнение на заложените критерии.

Не се очаква нарастване на лихвените нива по кредитите на Дружеството, което води до намаляване влиянието им върху инвестициите и оперативната дейност.

Към края на 2024 година стойността на собствения капитал на дружеството възлиза на 105 763 хил. лева. Това обстоятелство дава допълнителна гаранция за намерението на ръководството да продължава приетата линия на утвърждаване на предприятието като едно от водещите в областта на производството и търговията с метали в България и региона.

2. Прогнозна финансова информация:

Основната задача на дружеството е оптимизирането на разходите, чрез правилното им планиране и развитие на договорните отношения с контрагентите. Необходимо е разходите да се планират въз основа на сключени дългосрочни договори, както с контрагентите, така и с персонала, с оглед на либерализацията на пазара на труда.

Очаква се приток на финансов ресурс и от направените инвестиции на дружеството в дъщерни и асоциирани предприятия под формата на допълнително разпределяне на дивиденди в полза на Интерком Груп ООД. През 2024 година дъщерните дружества са гласували дивидент в полза на Интерком Груп ООД в размер на 1700 хил. лева.

През отчетната 2024 г. година Дружеството е завършило първи етап от инвестиционна си програма, насочена към модернизиране и разширение на производствените си структури, като в началото на 2024 година е стартиран втори етап. Очакванията са, към края на 2025 година, да е завършен целият инвестиционен план.

28 март 2025 година

Управител:
(Павлин Николов)

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2024 година

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА И ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2024**

	Бележка №	31 декември 2024	31 декември 2023
		хил. лв.	хил. лв.
Приходи от договори с клиенти	1	271 693	283 274
Други приходи	2	511	294
Отчетна стойност на продадени активи	3	(245 329)	(259 489)
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	4	5	(32)
Разходи за материали	5	(1 169)	(1 399)
Разходи за външни услуги	6	(11 189)	(12 266)
Разходи за персонала	7	(6 470)	(6 573)
Разходи за амортизация	8	(1 746)	(1 731)
Разходи за обезценка	9	(50)	(345)
Други разходи	10	(1 482)	(1 119)
Печалба (загуба) от обичайна дейност		4 744	614
Нетна печалба/(загуба) от продажба на инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества	11	(2 045)	(96)
Обезценка на нетекущи активи извън обхвата на МСФО 9	12	(1 450)	-
Финансови приходи,	13	2 222	2 278
(в т.ч. от дивиденди)	14	1 700	1 420
Финансови разходи	15	(2 280)	(2 705)
Печалба (загуба) преди данъци		1 221	91
Приход (разход) за данък	16	(41)	121
Печалба (загуба) за годината		1 180	212
Други компоненти на всеобхватния доход			
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата:			
Печалба (загуба) по преоценки на имоти, машини и оборудване		-	-
Данък върху дохода свързан с други компоненти на всеобхватния доход		-	-
Компоненти, които могат да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата:		-	-
Нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение за продажба		-	-
Данък в/у доходите, свързан с компонентите на другия всеобхватен доход, които могат да бъдат рекласифицирани		-	-
Друг всеобхватен доход нетно от данък		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		1 180	212

Този финансов отчет е одобрен от името на Интерком Груп ООД на 28 март 2025 г. от:

Павлин Николов
Управител

Светослав Стоянов
Директор ФСД

Фаня Филипова
Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2024 година

	Бележка №	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения, вкл. аванси и в процес на изграждане	17	43 216	43 451
Нематериални активи	18	210	90
Инвестиции в дъщерни дружества	19	28 306	32 413
Инвестиции в асоциирани дружества	20	2 565	2 003
Други нетекущи активи (вкл. Инвестиционни имоти)	21	7 308	7 603
Отсрочени данъчни активи	22	461	327
Общо нетекущи активи		82 066	85 887
Текущи активи			
Материални запаси	23	69 459	70 333
Нетекущи активи държани за продажба	24	150	150
Търговски и други вземания,	25	36 752	43 463
В т.ч. от свързани лица		26 341	30 908
Парични средства и парични еквиваленти	26	575	225
Общо текущи активи		106 936	114 171
Общо активи		189 002	200 058

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2024

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2024 година (продължение)

	Бележка №	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	27	50 060	50 060
Преоценъчен резерв	28	1 283	1 283
Други резерви	29	575	575
Натрупана печалба (загуба)	30	53 845	54 584
Общо собствен капитал		105 763	106 502
Нетекущи пасиви			
Задължения по лихвени заеми		-	-
Други нетекущи задължения		-	-
Задължения по финансов лизинг	31	9	137
Отсрочени данъчни пасиви	32	1 048	1 081
Общо нетекущи пасиви		1 057	1 218
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения,	33	35 754	46 249
В т.ч. към свързани лица		7 168	1 607
Задължения по лихвени заеми	34	45 221	43 962
Задължения по финансов лизинг		120	147
Дължими данъци	35	1 087	1 980
Общо текущи пасиви		82 182	92 338
Общо пасиви		83 239	93 556
Общо собствен капитал и пасиви		189 002	200 058

Този финансов отчет е одобрен от името на Интерком Груп ООД на 28 март 2025 г. от:


Павлин Николов
Управител


Светослав Стоянов
Директор ФСД


Фаня Филипова
Регистриран одитор

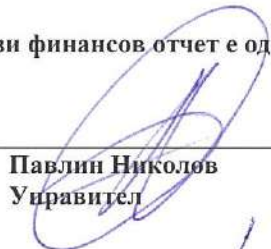

Св. одиторски доклад от
28.03.2025г.

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2024

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2024

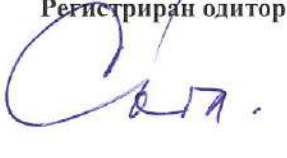
	Основен капитал	Преоп. резерв	Общи резерви	Натр. печалба (загуба)	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2023 година	50 060	1 283	575	55 192	107 110
Текущ финансов резултат	-	-	-	212	212
Други промени в собствения к-л (Раздадени дивиденди)	-	-	-	(820)	(820)
Салдо на 31 декември 2023 година	50 060	1 283	575	54 584	106 502
Текущ финансов резултат	-	-	-	1 180	1 180
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-
Други промени в собствения к-л (Раздадени дивиденди)	-	-	-	(1 919)	(1 919)
Салдо на 31 декември 2024 година	50 060	1 283	575	53 845	105 763

Този финансов отчет е одобрен от името на Интерком Груп ООД на 28 март 2025 г. от:


Павлин Николов
Управител


Светослав Стоянов
Директор ФСД


Фаня Филипова
Регистриран одитор


Сл. Изготвен доклад от
28.3.2025г.

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2024

	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Парични потоци от основната дейност		
Постъпления от договори с клиенти	315 359	312 466
Плащания към контрагенти	(282 286)	(275 436)
ДДС възстановен от бюджета	9	15
ДДС платен към бюджета	(26 468)	(23 275)
Други постъпления от основната дейност, в т.ч. върнати гаранции и получени финансираня	501	1 048
Други плащания от основната дейност, в т.ч. платени мита, застраховки, гаранции	(1 602)	(1 246)
Плащания, свързани с персонала	(6 181)	(6 174)
Нетни парични потоци от основната дейност	(668)	7 398
Възстановени (платени) данъци върху доходите (корпоративен данък)	(220)	(300)
Нетни парични потоци от основната дейност	(888)	7 098
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Плащания за придобиване на инвестиции в дъщерни дружества		-
Постъпления от продажба на инвестиции в дъщерни дружества	50	-
Плащания за придобиване на инвестиции в асоциирани дружества	-	(201)
Постъпления от продажба на инвестиции в асоциирани дружества	-	-
Плащания свързани с предоставени кредити	(10 232)	(13 354)
Постъпления от погасяване на кредити	15 286	10 446
Плащания за закупуване на имоти, машини и съоръжения	(833)	(2 130)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	14	-
Изплатени дивиденди		
Получени дивиденди	320	600
Други постъпления (плащания) от инвестиционната дейност, свързани с инвестиции в дъщерни дружества		
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	4 605	(4 639)
Парични потоци от финансовата дейност		
Получени лихвени заеми	177 304	154 739
Изплатени лихвени заеми	(177 146)	(154 855)
Изплатени лихви, такси и комисионни	(2 165)	(1 637)
Изплатени дивиденди	(1 350)	(779)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	(3 357)	(2 532)

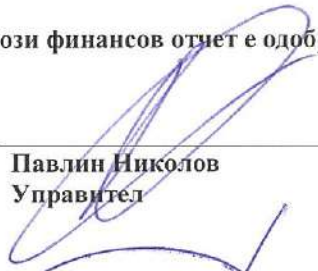
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2024 (продължение)

	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през годината	360	(73)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на годината	225	350
Изменения във валутни курсове	(10)	(52)
Парични средства и парични еквиваленти в края на годината	575	225

Този финансов отчет е одобрен от името на Интерком Груп ООД на 28 март 2025 г. от:


Павлин Николов
Управител


Светослав Стоянов
Директор ФСД


Фаня Филипова
Регистриран одитор

Дипл. № 0285
Сл. одиторски доклад
от 28.3.2025г.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2024

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ (БЕЛЕЖКИ)

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2024 ГОДИНА

1. Правен статут

Интерком Груп ООД е регистрирано в Търговски регистър при Агенция по вписванията в гр. Варна. Адресът на регистрацията и адресът на управление на Дружеството е гр. Варна, Западна промишлена зона, ул. Инж. Павлин Николов № 11. Съдружници в Дружеството са Павлин Иванов Николов – притежаващ 67.04 % от капитала и Светослав Марчев Миладинов – притежаващ 32.96 % от капитала на дружеството.

Регистрираният предмет на дейност на дружеството е вътрешно и външно – търговска дейност, производство на стоки за широко потребление, представителство, посредничество и агентство на български и чуждестранни физически и юридически лица в страната и чужбина, бартерни и реекспортни сделки; транспортна, превозна и спедиционна дейност; търговски консултации във връзка с осъществяването на горните дейности; хотелиерски, ресторантьорски, туристически, рекламни и информационни услуги; организиране на индивидуален и групов туризъм за български и чуждестранни лица, както и всякакви дейности и услуги, които не са забранени със закон.

Основен предмет на дейност е продажбата на метали /тръби, ламарина, профили и др./ и производство и продажба на метални изделия /арматурни заготовки, монтажни елементи, нарязване по дължина и ширина на ламарина и др.п./

Дейностите се извършват в Централно управление в град Варна и складови бази в гр. Русе, гр. Пловдив, гр. Елин Пелин и гр. Бургас.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на 28.03.2025 година.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Индивидуалният годишен финансов отчет на Интерком груп ООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2024 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2024 г. за предприятията в Република България, не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, с изключение на някои нови оповестявания.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

Новите или променени стандарти и тълкувания са:

- *Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., приети от ЕК).* Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уреждане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал.
- *Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети, нетекущи задължения, обвързани с ограничителни условия (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., приети от ЕК).* Тези промени уточняват, че само ограничителни условия, които предприятието е длъжно да спазва на или преди края на отчетния период засягат правото на предприятието да отложи уреждането на съответните задължения за най-малко дванадесет месеца след отчетната дата и съответно само те следва да се вземат предвид при оценката на класификацията на задълженията като текущи или нетекущи. Тези споразумения влияят върху това дали правото съществува в края на отчетния период, дори ако спазването на условията се оценява след него (например ограничително условие, базирано на финансовото състояние на предприятието към края на отчетния период, но оценено след неговия край). Ограничителни условия, които се изчисляват на база на финансовото състояние на предприятието след края на отчетния период (например на база на финансовото състояние на предприятието шест месеца след отчетната дата) не следва да се вземат предвид при определяне на класификацията на задълженията и правото на тяхното отлагане. Въпреки това предприятията следва да оповестят информация за ограничителните условия, обхващащи наблюдаем период в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период с цел оценка на риска от това дали задълженията биха станали изискуеми. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено, но едновременно с прилагането на промените в МСС 1 Представяне на финансови отчети относно класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. В резултат на тази промяна дружеството прави допълнително оповестяване в Бележка 34. Задължения по лихвени заеми (Краткосрочни задължения).
- *Промени в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване: договорености за финансиране на доставчици (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., приети от ЕК).* Промените имат за цел да повишат прозрачността на отчитането на договореностите за финансиране на доставчици и да помогнат на потребителите на финансови отчети да оценят ефекта им върху задълженията, паричните потоци и ликвидния риск, на който предприятието е изложено, като добавят допълнителни оповестявания във връзка с този тип договорености. МСС 7 предлага промени, които да добавят информация за оценка на ефектите от тези договорености върху задълженията и паричните потоци, както следва: а) ред и условия на договореностите; б) балансовата стойност и съответния ред от отчета за финансовото състояние на задълженията, които са част от договореностите; в) балансовата стойност и съответния ред от отчета за финансовото състояние на сумите, които доставчикът вече е получил от доставчика на финансиране (финансовата институция); г) времеви диапазон от сроковете за плащане за финансовите задължения по договореностите за финансиране на доставчици и съпоставимите срокове за финансови задължения, които не са част от тези договорености; д) вида и ефекта на непаричните изменения в балансовата стойност на финансовите задължения, които са част от договореностите за финансиране на доставчици. В МСФО 7 се добавят изисквания към оповестяване на оценка на изложеността на предприятието към ликвиден риск и какъв ефект върху предприятието може да окаже прекратяване на договореностите. Промените се прилагат ретроспективно, като има облекчения относно неоповестяване на информация за периоди преди началната дата на периода, в който промените се прилагат за първи път, както и относно някои количествени

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

оповестявания, отнасящите за началната дата на периода на първоначално прилагане. По-ранно прилагане е разрешено. В резултат на тази промяна дружеството прави допълнително оповестяване в Бележка 34 Задължения по лихвени заеми (Краткосрочни задължения).

- *Промени в МСФО 16 Лизинг – Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., приети от ЕК).* Промените имат за цел да доразвият изискванията към продавача- лизингополучател при измерване на задължението по лизинг при сделки „продажба – обратен лизинг“. Те изискват след началната дата на лизинга (датата на предоставяне на основния актив) продавачът - лизингополучател да определи „лизингови плащания“ и „ревизирани лизингови плащания“ по начин, по който да не признае печалба или загуба, която се отнася до правото на ползване, задържано от него. Промените не се отнасят за признаване на печалби и загуби във връзка с частично или пълно прекратяване на лизинговия договор. Промените се прилагат ретроспективно и засягат особено сделки по продажба и обратен лизинг, където лизинговите вноски включват променливи плащания, които не зависят от индекс или процент. По-ранно прилагане е разрешено. По преценка на ръководството на дружеството, въпросната промяна в МСФО 16 не оказва влияние в ГФО за 2024 г.

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са издадени, но не са в сила (и/или не са приети от ЕК) и следните променени стандарти и тълкувания:

- *Годишни подобрения, част 11 в: МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, Насоки за въвеждане на МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 9 Финансови инструменти, МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСС 7 Отчет за паричните потоци (в сила за годишни периоди от 01.01.2026 г., не са приети от ЕК).* Тези подобрения внасят частични промени в следните стандарти: А) МСФО 1 - в изискванията за счетоводно отчитане на хеджирането от предприятие, прилагащо за първи път МСФО с цел уеднаквяване на терминология и изисквания между МСФО 1 и МСФО 9 по отношение на счетоводното отчитане на хеджирането. В МСФО 1 се заменя терминът “условия” с термина “критерии”, освен това се правят препратки към параграфите в МСФО 9, отнасящи се до счетоводното отчитане на хеджирането; Б) МСФО 7 – 1) в изискванията за оповестяване на печалба или загуба при отписване. С промяната са коригира препратка към параграф 27А в МСФО 7, който е премахнат от стандарта при влизането в сила на МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност и се прави нова препратка към съответните параграфи в МСФО 13. Заменя се терминологията “съществена информация, която не се основавала на данни от наблюдаван пазар” със “значителни неблагоприятни входящи данни”; 2) Насоки за въвеждане на МСФО 7: - а) във “Въведение” се уточнява, че насоките не илюстрират всички изисквания в цитираните параграфи на МСФО 7; - б) в оповестяване на разсрочената разлика между справедливата стойност и цената на сделката при първоначално признаване на финансови инструменти се коригират несъответствия между параграф НВ14 от насоките и параграф 28 от МСФО 7, възникнали с влизането в сила на МСФО 13; - в) в оповестяване на кредитния риск се прави промяна на изказа с цел по-лесно и точно разбиране на текста; В) МСФО 9 – 1) в отписване на задължение по лизинг – подобренията добавят референция към параграф 3.3.3 от МСФО 9 с цел разрешаване на потенциалното объркване на лизингополучател, прилагащ изискванията за отписване в стандарта; - 2) в цена на сделката –терминът “цена на сделка” е изтрит от параграф 5.1.3 и Приложение А на МСФО 9, като в параграф 5.1.3. подобренията препращат към определението в МСФО 15, чийто смисъл конкретният параграф изисква; Г) МСФО 10 – определяне на „де факто агент“ – подобренията премахват несъответствията между параграфи Б73 и Б74 на МСФО 10 с цел елиминиране на потенциално объркване, свързано с определянето дали лицата, извършват дейност като фактически агент; Д) МСС 7 – себестойностен метод – подобренията премахват термина “себестойностен метод” от параграф 37 на МСС 7, тъй като терминът вече не съществува като определение в МСФО счетоводни стандарти.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

- *Промени в МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване – Договори, отнасящи се до електроенергия от възобновяеми източници (в сила за годишни периоди от 01.01.2026 г., не са приети от ЕК).* Промените въвеждат изисквания за отчитане на договори, отнасящи се до електроенергия от възобновяеми източници, а именно: а) добавят се фактори и изисквания, които предприятието трябва да вземе предвид при прилагането на параграф 2.4 от МСФО 9 при отчитане на договори за електрическа енергия от възобновяеми източници с цел разясняване при какви обстоятелства покупката на електроенергия може да се отчита като такава за „собствена употреба“ и да се ползва освобождаване от изискванията за отчитане; б) добавят се изисквания за отчитане на договорите, отнасящи се до електроенергия от възобновяеми източници като хеджиращи инструменти и; в) добавяне на нови изисквания за оповестяване, за да се даде възможност на инвеститорите да разберат ефекта от тези договори върху финансовите резултати и паричните потоци на предприятията, използващи подобни договори.
- *Промени в МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване – Класификация и оценка на финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2026 г., не са приети от ЕК).* Промените са свързани с: а) уточняване на датата на първоначалното признаване и отписване на определени финансови активи и пасиви и въвеждане на ново изключение за определени финансови пасиви, уредени чрез електронна платежна система; б) добавяне на допълнителни насоки за оценка дали даден финансов актив отговаря на критерия за “само плащане на главница и лихва” (СПГЛ); в) актуализиране на оповестяванията за инструменти на собствения капитал, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход; и г) добавяне на нови оповестявания за определени инструменти с договорни условия, които могат да променят времето или размера на договорените парични потоци.
- *МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС).* Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време.
- *МСФО 18 – Представяне и оповестяване във финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2027 г., не е приет от ЕК).* МСФО 18 заменя МСС 1 Представяне на финансови отчети. Изискванията в МСС 1, които са непроменени са прехвърлени към МСФО 18 с несъществени корекции в изказа или към МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки и МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, отново с несъществени корекции в изказа. Новият стандарт внася несъществени промени в МСС 7 Отчет за паричните потоци, МСС 33 Нетна печалба на акция и МСС 34 Междинно финансово отчитане. МСФО 18 е фокусиран най-вече върху по-доброто представяне на финансовите резултати и има за цел да подобри финансовата отчетност при отчета за печалбата или загубата чрез: а) промяна на структурата на отчета за печалбата или загубата чрез добавяне на определени категории /показатели (оперативни, инвестиционни и финансови) и междинни сборове (оперативна печалба и печалба преди финансови приходи и разходи и данъци върху дохода) в отчета за печалбата или загубата, за да се улесни сравнимостта и съпоставимостта във финансовата информация; б) изискване за оповестяване в приложенията към финансовия отчет на дефинирани от ръководството

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

показатели по рентабилността и ефективността, свързани с отчета за печалбата или загубата с цел повишаване на прозрачността по отношение на тяхното изчисляване и придобиване на представа за това как ръководството на предприятието разглежда финансовите му резултати; в) добавяне на нови принципи за групиране (агрегиране и дезагрегиране) на информацията, определяне на изисквания за това дали информацията да бъде представена като част от компонентите (елементите) на финансовите отчети или в приложенията към тях. Осигуряването на принципи за необходимото ниво на детайлност прави оповестената информация по-ефективна. Въпреки че МСФО 18 няма да повлияе на начина, по който предприятията изчисляват финансовите си резултати, стандартът ще внесе промени в това как те се представят и оповестяват за всички предприятия.

- *МСФО 19 – Дъщерни предприятия без публична отчетност: оповестяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2027 г., не е приет от ЕК).* МСФО 19 позволява на дъщерни предприятия, отговарящи на определени изисквания да предоставят облекчен обем оповестявания при прилагането на МСФО счетоводни стандарти във финансовите си отчети. Съкратените изисквания за оповестяване въведени с МСФО имат за цел да поставят в разумен баланс необходимостта на потребителите на финансови отчети от информация и разходите от обема и усилията, необходими за изготвянето на пълните оповестявания по всички МСФО счетоводни стандарти от отговарящите на изискванията дъщерни предприятия. МСФО 19 е доброволен стандарт за отговарящи на изискванията дъщерни предприятия. Дъщерно дружество отговарящо на изискванията, е ако: няма публична отчетност; и има крайно или междинно предприятие майка, което изготвя консолидирани финансови отчети, които са на разположение за публично ползване, и които отговарят на изискванията за пълни оповестявания на всички МСФО счетоводни стандарти.
- *Промените в Промени в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: липса на обменни курсове (в сила за годишни периоди от 01.01.2025 г., приети от ЕК).* Тези промени уточняват и изискват от предприятията да прилагат последователен подход при определяне на: а) кога дадена валута може да се обмени в друга и кога не, както въвеждат определения за това. Една валута може да се обмени в друга, когато предприятието може да придобие другата валута в нормални времеви граници, включващи нормални административни закъснения и пазарен механизъм, който позволява сделката по обмяна на валутата да доведе до изпълними права и задължения. Ако предприятието може да получи само незначителна част от другата валута на датата на оценката за определената цел, то се счита, че валутата не може да бъде обменена в другата валута ; б) какъв обменен курс да се прилага, когато една валута не може да бъде обменена в друга, като посочват два механизма: първият е използването на наблюдаем обменен курс - без допълнителни корекции, наблюдаем курс за друга цел и първия обменен курс, по който обмяната може да бъде направена; вторият е чрез използването на друга техника на оценка; в) информацията, която предприятието следва да оповести, когато една валута не може да се обмени в друга, за да позволи на потребителите на неговите финансови отчети да разберат как това влияе върху финансовите резултати, финансовото състояние и парични потоци на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено.

Предприятието изготвя финансов си отчет на основата на принципа за действащо предприятие. Възприетите от предприятието форма, структура и съдържание на съставните части на финансовия отчет се запазват през текущия отчет.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Финансовият отчет е изготвен на база историческата цена, с изключение на част от имотите, машини и оборудване, които са представени по справедлива стойност, както и тези активи и пасиви, които са придобити при вливане на дъщерни дружества.

2.2. Дружеството планира да изготви консолидирания си финансов отчет до 31.05.2025 г.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовия отчет

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансов си отчет в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди левове, което поражда при отделни позиции разлика от окръгляване ненадхвърляща 1 хил. лева.

2.4. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в печалбата или загубата за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2023 и 2024 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Заключителният курс на българския лев към щатския долар към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

31 декември 2023:	1 USD = 1.76998 лв.
31 декември 2024:	1 USD = 1.88260 лв.

Заключителният курс на българския лев към румънската лея към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

31 декември 2023	1 RON = 0.39308 лв.
31 декември 2024	1 RON = 0.39319 лв.

Степента на закръгляване, използвана при представяне на сумите във финансовия отчет е до шестият знак след десетичната точка.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на здравна, икономическа и геополитическа криза несигурностите са по-значителни).

2.6. Сравнителни данни

Съгласно счетоводното законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. При някои от перата в отчета за паричните потоци, представени във финансовия отчет за 2023 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2024 г.

2.7. Дъщерни и асоциирани дружества

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни и асоциирани дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества подлежат на ежегоден преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества се прилага “датата на сключване” на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към “финансови приходи” или “финансови разходи” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Приходи от дивиденди

Приходите от дивиденди, свързани с дългосрочните инвестиции, се признават като текущи приходи и представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината за годината) към статията „финансови приходи”.

2.8. Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди (според МСС 8) са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовите отчети). Корекцията се отразява в първите финансови отчети одобрени за издаване след откриването им, като в тях се представя и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период. През текущия отчетен период няма установени грешки по смисъла на МСС 8

2.9. Промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от конкретен Стандарт или Разяснение или води до представяне във финансовите отчети на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от първоначално прилагане на нов Стандарт или Разяснение се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния Стандарт или Разяснение. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат ретроспективно като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от капитала или другите сравнителни суми и като се приема, че новоприетата политика се е прилагала винаги. Когато прилага счетоводна политика със задна дата, в своите финансови отчети Дружеството представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2024

3.1. Имоти, машини, и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дискотирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на преоценената стойност по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Преоценка на имотите, машините и оборудването е прието да се извършва от лицензирани оценители обичайно на период от 5-7 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва по-често.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на ползване по групи активи е както следва:

- сгради – 20-50 г.
- съоръжения и предавателни устройства – 5-25 г.
- машини и оборудване – 3-10 г.
- компютри и мобилни устройства – 2-5 г.
- сървъри и системи – 2-5 г.
- транспортни средства – 4-10 г.
- стопански инвентар – 4-7 г.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се прегледват в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата 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 балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в отчета за всеобхватния доход (към статиите на другите компоненти на всеобхватния доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер (на резерва), и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право (приходите от продажбата) и балансовата стойност на актива към датата, на която получателят получава контрол върху него. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Частта от компонента “преоценъчен резерв”, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към компонента “неразпределена печалба” в отчета за промените в собствения капитал.

3.2. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи.

Срокът на ползване по групи активи е както следва:

- програмни продукти – 2 - 7 г.
- други – 5 – 7 г

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “нематериалните активи” се определят чрез сравняването на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право (приходите от продажбата) и балансовата стойност на актива към датата на на която получателят получава контрол върху него. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността”.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

3.3. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Реализираните приходи от инвестиционни имоти се представят в същата статия от отчета.

Инвестиционните имоти се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продават. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “инвестиционните имоти” се определят чрез сравняването на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право (приходите от продажбата) и балансовата стойност на актива към датата на която получателят получава контрол върху него. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Трансфери от и към групата “инвестиционни имоти” се прави, когато има промяна във функционалното предназначение и цели на даден имот. В случай на прехвърляне от “инвестиционни имоти” към “имоти за използване в собствената дейност” активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена, която представлява справедливата му стойност към датата на прехвърлянето.

3.4. Материални запаси

Материалните запаси са оценени във финансовия отчет както следва:

- 1) суровини, материали и стоки - по по-ниската от: доставната себестойност (цена на придобиване) и нетната реализируема стойност;
- 2) готова продукция, полуфабрикати и незавършено производство - по по-ниската от: производствената себестойност и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт от материалните запаси в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- 1) суровини, материали и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;
- 2) готова продукция, полуфабрикати и незавършено производство – всички необходими производствени разходи, които формират производствената себестойност, като в нея се включват преките разходи за материали и труд и приспадащата се част от общопроизводствените разходи (променливи и постоянни), с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси. Включването на условно постоянните общопроизводствени разходи в производствената себестойност на произвежданата готова продукция, полуфабрикатите и незавършеното производство се извършва на базата на нормален капацитет, определен на база обичаен средно поддържан обем.

В края на всеки отчетен период ръководството извършва анализ на факторите, довели до формиране на отклонения при: а) доставка на суровини и материали за производството - чрез сравнение между фактическите и стандартните доставни разходи и б) производството на готова продукция, полуфабрикати и незавършено производство - чрез сравнение между фактическите и стандартните производствени разходи. При необходимост се извършват корекции на оценката на наличните материални запаси във финансовия отчет.

Прилаганият метод за отписване на стокowo-материалните запаси при тяхното потребление е препоръчителният подход: стокowo-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага метода първа входяща - първа изходяща (FIFO) стойност.

3.5. Търговски вземания

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти.

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност.

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата.

Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията “Обезценка на финансови активи“(в печалбата или загубата за годината).

Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

3.6. Финансови инструменти

3.6.1. Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която дружеството се е ангажирало да закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление.

Бизнес моделът на дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от отчета за финансовото състояние на дружеството когато:

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което: или а) дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или б) дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай дружеството признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска от дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които дружеството очаква да получи. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

За изчислението на очакваните кредитни загуби по предоставени заеми на свързани и трети лица вкл. паричните средства и еквиваленти в банки, дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход дружеството прилага “тристепенен” модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент (актив).

Ръководството на дружеството е извършило съответни анализи, на база на които е определило комплекс от критерии за събития на неизпълнение. Един от тях е просрочия на дължими договорни плащания повече от 90 дни, освен ако за определен инструмент не са налице обстоятелства, които правят оборимо това твърдение. Наред с него, се наблюдават и други събития, въз основа на вътрешна и външна информация, които са индикатор, че длъжникът не е в състояние да заплати (възстанови) всички все още дължими от него суми по договор, вкл. като се вземат предвид и всички кредитни улеснения предоставени от дружеството.

Дружеството коригира очакваните кредитни загуби, определени на база исторически данни, с прогнозни макроикономически показатели, за които е установено, че има корелация и се очаква да окажат влияние върху размера на очакваните кредитни загуби в бъдеще.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството е разработило и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирани с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда и за които е установена корелационна връзка с процента на кредитните загуби.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

Финансовите активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Предоставени кредити и вземания

Предоставените кредити и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В отчета за финансовото състояние на Дружеството активите от тази категория са представени като вземания по лихвени заеми, търговски и други вземания и парични средства.

Вземания по лихвени заеми и други вземания

След първоначалното им признаване вземанията по лихвени заеми се оценяват по амортизирана стойност намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират.

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.6.2. Финансови пасиви

Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения в отчета за финансово състояние се представят по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност на база сегашната им стойност при дисконтова норма, присъща за дружеството, а последващо – по амортизирана стойност.

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

В отчета за финансово състояние всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят първоначално по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. Стойността е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или разходи (лихви) през периода на амортизацията или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Разходите за лихви се признават за срока на финансовия инструмент.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Капитализиране на разходи по заеми

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията /квалифициран/ актив е актив, който непременно изисква поне 12-месечен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират в стойността на един

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се определя чрез коефициент /норма/ на капитализация. Коефициентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на дружеството, които са непогасени през периода, с изключение на заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив започва, когато са изпълнени следните условия: извършват се разходите за актива, извършват се разходите по заеми и в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Разходите по заеми се намаляват и с всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

3.7. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.8. Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително .

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното трудово възнаграждение. В случай че работникът или служителът е работил в Дружеството през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на brutното му трудово възнаграждение.

Поради това, че няма достатъчно данни за надеждно определяне на размера на дължимите обезщетения, както и поради очакваните промени в нормативната уредба, в този финансов отчет не е начислено правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране. Освен това в дружеството преобладава персонал на възраст средно около 45 г.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, според законовите изисквания.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство.

3.9. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2024 г. е 10 % (2023 г.: 10%).

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

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

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики,

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчет за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

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

Отсрочени данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви.

Към 31.12.2024 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2024 г., която е в размер на 10% (31.12.2023 г.: 10%).

3.10. Договори с клиенти

3.10.1. Признаване на приходи по договори с клиенти

Приходите в дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или извърши обещани услуги.

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той:

1. има търговска същност и мотив,
2. страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят,
3. правата на всяка страна
4. условията за плащане могат да бъдат идентифицирани,
5. съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на дружеството, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в отчета за финансовото състояние, докато:

1. всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени;
2. дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или
3. когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и респ. дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора), се отчита като едно задължение за изпълнение.

Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор. При договори със сходни характеристики приходите се признават на портфейлна база само ако групирането им в портфейл не би имало съществено различно въздействие върху финансовите отчети.

Когато при изпълнение на задълженията за изпълнение участва друга (трета) страна, дружеството определя дали действа в качеството на принципал или агент като оценява естеството на обещанието си към клиента: да предостави самостоятелно определените стоки или услуги (принципал) или да се уреди друга страна да ги предоставя (агент). Дружеството е принципал и признава приход като брутната сума на възнаграждението, ако контролира обещаните стоки и/или услуги преди да ги прехвърли към клиента. Ако, обаче, дружеството не получава контрол върху обещаните стоки и/или услуги и неговото задължение е единствено да организира трета страна да предостави тези стоки и/или услуги, то дружеството е агент и признава приходите от сделката в размер на нетната сума, която задържа за предоставените като агент услуги.

3.10.2. Измерване/(оценяване) на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента (ако има такива). При договори с повече от едно задължение за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и/или услуга, определени по един от допустимите в МСФО 15 методи.

Промяната в обхвата или цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и/или услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена. В зависимост от това: а) модификацията се отчита като отделен договор, ако обхвата на договора се разширява поради добавянето на стоки и/или услуги, които са разграничими, и промяната в договорната цена отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги; б) модификацията се отчита като прекратяване на съществуващия договор и сключване на нов договор (прилагане в бъдещето), ако оставащите стоки и/или услуги са разграничими от прехвърлените преди модификацията, но промяната в договорната цена не отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги; в) модификацията се отчита като част от съществуващия договор (кумулятивно коригиране), ако оставащите стоки и/или услуги не са разграничими от прехвърлените преди модификацията и следователно са част от едно задължение за изпълнение, което уредено частично.

3.10.3. Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Дейността на дружеството е свързана с производство и търговия на едро на метали и метални изделия.

Продажби на продукция

Продажбите на едро на метали и метални изделия са в страната и чужбина, както по спецификация (технология) на дружеството, така и по спецификация (технология) на клиента. Като цяло дружеството е достигнало до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите, освен ако изрично не е оповестено друго за определени транзакции, тъй като обичайно дружеството контролира стоките и/или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Продажби на продукция по спецификация на дружеството

При продажба на продукция по спецификация на дружеството контролът се прехвърля към клиента

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

в точно определен времеви момент. Това обичайно става с предаването на продукцията и физическото владение върху нея на клиента, когато клиентът може да се разпорежда със стоките, като управлява употребата им и получава по същество всички останали ползи.

Продажби на продукцията по спецификация на клиента

За продукцията, произвеждана по спецификация на клиента начинът за прехвърляне на контрола в тези случаи се определя конкретно за всеки договор с клиент (на ниво индивидуален договор). За целта се определя дали дружеството има право да получи плащане за извършената до момента работа, която най-малко да го компенсира за направените разходи плюс разумен марж, в случай, че договорът бъде прекратен поради причини, различни от неизпълнение от страна на дружеството.

Транспорт на продадената продукция

Обичайно при продажба в чужбина дружеството има ангажимент да транспортира стоката до уговорено местоназначение, като транспорта се организира от дружеството, а стойността на транспорта се включва (калкулира) в продажната цена. В зависимост от договорените с клиента условия услугата по транспорт, може да се извършва и след като контролът върху продадената продукция е прехвърлен на клиента. До момента на прехвърляне на контрола върху продукцията, продажбата на продукцията и услугата по транспорт се отчитат като едно задължение за изпълнение, тъй като са част от една интегрирана услуга.

Услугата по транспорт след прехвърляне на контрола върху продукцията се отчита като отделно задължение за изпълнение, тъй като транспортът може да се извърши от друг доставчик (т.е. клиента може да се възползва от продадената продукция с други лесно достъпни ресурси) и услугата по транспорт не модифицира и не видоизменя по никакъв начин продадената продукция. В този случай, възнаграждението, на което дружеството очаква да има право (цената на сделката), се разпределя между отделните задължения за изпълнение на база индивидуалните им продажни цени. Индивидуалната продажна цена на продадената продукция се определя съгласно действащата към датата на сделката ценова листа, а за услугата по транспорт индивидуалната продажна цена се определя приблизително като се използва метода разходи плюс марж.

За извършване на услугата по транспорт се използват транспортни фирми - подизпълнители. Дружеството е определило, че контролира конкретните услуги, преди те да бъдат предоставени на клиента и следователно действа в качеството си на принципал, тъй като: а) то носи основната отговорност, че услугите са извършени и са приемливи за клиента (т.е. дружеството носи отговорност за изпълнението на обещанието в договора, независимо дали самото дружество извършва услугите или ангажира доставчик на услуги - трета страна, която да ги извърши; и б) то договаря цената на услугите самостоятелно и без намеса от страна на клиента.

Приходите от продажба на транспортна услуга се признават в течение на времето, тъй като не е необходимо извършената до момента работата да се преповтори, ако друга страна трябва да извърши оставащата част от работата и следователно клиента получава и консумира ползите едновременно с изпълнение на услугата.

Условия за плащане

Продажните цени са фиксирани по обща или клиентска ценова листа и са определени индивидуално за всеки конкретен продукт. Обичайният кредитен период е от 30 до 90 дни. В определени случаи дружеството събира краткосрочни аванси от клиенти. Събраните авансово плащания от клиента се представят в отчета за финансовото състояние като пасиви по договори с клиенти.

Променливо възнаграждение

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размер на признатите кумулативно приходи. Формите на променливо възнаграждение, приложими за дружеството включват:

1) Отстъпки за обем: Търговски отстъпки, които се предоставят на клиента за достигане на предварително определен месечен, тримесечен и/или годишен оборот, определени като единен праг

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

и/или като прогресираща бонус схема. При оценка на променливото възнаграждение, дружеството определя какъв е очаквания от клиента оборот като използва метода на най-вероятна стойност. Предоставените отстъпки се компенсират срещу дължимите от клиента суми.

2) Компенсация за скрити дефекти: клиента може да предявява рекламации за скрити дефекти (рекламации за качество) през целия гаранционен срок на продадените стоки, който може да варира от една до пет години. Предявените рекламации за качество се уреждат чрез предоставяне на нова годна стока или чрез възстановяване на заплатената от клиента сума. При определяне на дължимите към края на отчетния период компенсации за скрити дефекти се взема предвид въведената от дружеството система за гарантиране качеството на производството и натрупания опит.

3) Неустойки, дължими на клиента: при неточно изпълнение на задълженията по договор от страна на дружеството, обичайно във връзка с неспазване на договорения срок за доставка. Те се включват в намаление на цената на сделката, само ако плащането им е твърде вероятно. Опитът на дружеството показва, че исторически договорените срокове се спазват и дружеството не е начислявало задължения за плащане на неустойки.

4) Неустойки, дължими от клиента: променливо възнаграждение под формата на неустойки поради забавено плащане от страна на клиента. Получаването на тези възнаграждения зависи от действията на клиента и е извън контрола на дружеството. Те се включва като част от цената на сделката, само когато несигурността за получаването им е разрешена. Включването на неустойките (дължими от и на клиента) като част от цената на сделката се преценява за всеки отделен договор и подлежи на преразглеждане в края на всеки отчетен период.

Очакваното променливо възнаграждение под формата на различни отстъпки, неустойки и компенсации се определя на база натрупания опит и се признава като корекция на цената по сделката и съответно на приходите (като увеличение или намаление) само до степента, до която е много вероятно, че няма да настъпи съществена обратна промяна в размера на кумулативно признатите приходи, включително поради наличието на ограничения за оценка. Всички последващи промени в размера на променливото възнаграждение се признават като корекция на приходите (като увеличение или намаление) към датата на промяната и/или разрешаване на несигурността. В края на всеки отчетен период дружеството актуализира цена на сделките, в т.ч. дали приблизителната оценка съдържа ограничения, така че да представи вярно съществуващите и настъпилите през отчетния период обстоятелства. При оценка на променливото възнаграждение, дружеството използва метода на най-вероятната стойност. Начислените, но неуредени към края на отчетния период отстъпки, за които клиента все още няма безусловно право на получаване, се представят като задължение за възстановяване в отчета за финансовото състояние.

3.10.4. Разходи по договори с клиенти

Като разходи по договори с клиенти дружеството отчита:

1) допълнителните и пряко обвързани разходи, които то поема при сключване на договор с клиент и които не биха възникнали ако договорът не беше сключен и очаква тези разходи да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца

и

2) разходите, които то поема при изпълнение на договор с клиент и които са пряко свързани с конкретния договор, спомагат за генерирането на ресурси за използване при самото изпълнение на договора и се очаква да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца.

Дружеството не поема каквито и да било разходи за получаване на договори с клиенти и разходи за изпълнение на такива договори, които са допустими за и подлежат на капитализация.

Салда по договори с клиенти

Търговски вземания и активи по договори

Активът по договор е правото на дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно. Ако чрез прехвърляне на стоките и/или предоставянето на услугите дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение. Признатите активи по договор се рекласифицират като

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Пасиви по договори

Като пасив по договор дружеството представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато (или като) удовлетвори задълженията за изпълнение.

Активите и пасивите по договор се представят към другите вземания и задължения в отчета за финансовото състояние. Те се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Активите и пасивите, произтичащи от един договор се представят нетно в отчета за финансовото състояние, дори ако те са резултат от различни договорни задължения по изпълнението на договора.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 *Финансови инструменти*.

Задължения за възстановяване по договори с клиенти

Задължението за възстановяване включват задължението на дружеството да възстанови част или цялото получено (или подлежащо на получаване) от клиента възнаграждение по договори за очакваните ретроспективни отстъпки за обем и/или компенсации за качество. Първоначално задължението за възстановяване се оценява в размер на сумата, на която дружеството не очаква да има право и която дружеството очаква да възстанови на клиента. В края на всеки отчетен период дружеството актуализира оценката на задълженията за възстановяване, съответно на цената на сделката и на признатите приходи.

Задълженията за възстановяване по договори с клиенти се представят към „Другите текущи задължения” в отчета за финансово състояние.

3.11. Финансови приходи

Финансовите приходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, приходи от лихви по вземания по специални договори, приходи от лихви по просрочени вземания, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба, в т.ч. дивиденди, нетна печалба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута, приходи от операции по уреждане на дълг, печалба от оценка по справедлива стойност на инвестиции на разположение и за продажба, които са част от поетапно придобиване на дъщерно дружество.

Финансовите приходи се представят отделно от финансовите разходи на лицевата страна на отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

3.12. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степеня, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Загубите, възникнали в резултат на преоценка на инвестиционни имоти до справедлива стойност се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на ред “други доходи/(загуби) от дейността”.

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се посочват отделно от финансовите приходи и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики от чуждестранна валута и обезценки на предоставени търговски заеми.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

3.13. Ефекти от прилагането на МСФО 16

Отчитане при лизингополучателя

МСФО 16 установява лизингополучателите да отчитат всички лизинги по единен модел, който налага балансовото им признаване, по подобие на отчитането на финансовия лизинг по МСС17.

Съгласно този стандарт, един договор съдържа лизинг, ако той прехвърля правото да се контролира ползването на даден идентифициран актив за определен период от време срещу възнаграждение. На датата на стартирането на лизинга, лизингополучателят признава актив, под формата на „правото на ползване“ на отдадения базов актив, и финансов пасив, представляващ настоящата стойност на задължението за плащане на лизинговите суми.

Стандартът допуска две облекчаващи изключения: а) лизингови договори с кратък срок (до 12 м.) и/или б) с ниска стойност. Ако лизингополучателите изберат да ползват облекченията на стандарта за лизингови договори с кратък срок и/или на ниска стойност, то лизинговите плащания, свързани с тези договори следва да се отчитат като текущи разходи на линеен принцип през периода на договора или на друга систематична база, аналогично на правилата за отчитането на оперативен лизинг по МСС 17.

Лизингополучателите признават отделно разходи за лихви по лизинговото задължение и респ. разходи за амортизация за актива “право на ползване”. Допълнително, те трябва да отчитат преоценка на лизинговото задължение при настъпване на определени събития (като например, промени в условията на лизинговия договор, промени в бъдещите лизингови плащания поради промени в определени величини (индекс, процент и др.под.), които се използват при изчислението на лизинговите плащания). В тези случаи лизингополучателите признават промените като корекция на пасива по лизинговото задължение и на правото за ползване на актива.

Отчитане при лизингодателя

МСФО 16 не променя съществено счетоводното отчитане на лизинга за лизингодателите. Те продължават да класифицират всеки лизингов договор като финансов или оперативен, прилагайки на практика правила аналогични на тези на МСС 17, които са по същество прехвърлени и в новия МСФО 16.

Още през 2019 година Дружеството е прегледало и анализирано всички споразумения /основно две групи: наем на недвижими имоти и на транспортни средства от свързани и несвързани лица/, в светлината на изискванията на новия МСФО 16, в качеството му на наемател, и е достигнало до извода, че въпросните споразумения не попадат в обхвата на МСФО 16 по следните причини:

- Не се прехвърля правото на контрол върху използването на активите под наем, тъй като на практика се ограничава възможността на дружеството да получи по същество всички икономически ползи от използването им.
- Във всички договори за наем на дружеството е отнето правото да преотдава имотите на трети лица.
- Не се прехвърля правото на контрол върху използването на активите, като дружеството е ограничено във вземането на решения за това как да бъдат използвани активите, обект на наема /в т.ч. от гледна точка на ремонти, застраховки, преустройства/, като то може да взима решения, свързани единствено с оперативното използване на активите, обект на наема.
- Според всички договори за наем дружеството няма право да променя предварително определения начин на използване на имота, нито да го използва за различни от предварително определените цели. От друга страна наемодателят като собственик във всеки един момент може да промени експлоатационните указания, дадени при първоначалното договаряне. Това на практика лишава дружеството като наемател от право на контрол върху ползването на активите по сключените споразумения.

Поради изброените причини Дружеството приема, че значителна част от договорите за наем, по които е наемател, не попадат в обхвата на определението за лизинг съгласно МСФО 16.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

Плащанията, свързани с тези договори, се отчитат като текущи разходи на линеен принцип през периода на договора или на друга систематична база, аналогично на правилата за отчитането на оперативен лизинг по МСС 17.

**ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ (БЕЛЕЖКИ) ПОСОЧЕНИ В ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ
ДОХОД И ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**

Бележка № 1. Приходи от продажби (Приходи от договори с клиенти)

	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Приходи от продажба на продукция	59	120
Приходи от продажба на стоки	260 489	271 779
Приходи от продажба на услуги	11 145	11 375
	271 693	283 274

Бележка № 2. Други приходи

	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения	225	2
Търговски лихви и неустойки	47	13
Лихви свързани с вземания от бюджета	-	100
Излишъци на активи	31	25
Приходи от продажба на материали	61	51
Приходи от финансиране (комп. за еленергия)	10	10
Други	137	93
	511	294

Бележка № 3. Отчетна стойност на продадени активи

	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Отчетна стойност на продадените стоки	(245 062)	(259 439)
Отчетна стойност на продадените материали	(60)	(50)
Отчетна стойност на продадените ДА и активи държани за продажба	(207)	(-)
	(245 329)	(259 489)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

Бележка № 4. Изменение на запасите от продукция

	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Намаление/увеличение на запасите от продукция и незавършено пр-во	5	(32)
	5	(32)

Бележка № 5. Разходи за материали

	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Горива и смазочни материали	(134)	(150)
Електроенергия и отопление	(127)	(218)
Офис консумативи	(15)	(15)
Резервни части	(210)	(330)
Рекламни материали	(35)	(43)
Основни суровини и материали за производство	(63)	(114)
Спомагателни материали	(205)	(188)
Вода	(25)	(29)
Работно облекло	(8)	(11)
Други	(347)	(301)
	(1 169)	(1 399)

Бележка 6. Разходи за външни услуги

	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Такси от факторинг	(258)	(239)
Пристанищни такси	(366)	(150)
Наеми	(276)	(761)
Реклама	(294)	(334)
Транспортни разходи	(7 380)	(7 971)
Комуникации	(77)	(71)
Консултации и обучение	(49)	(2)
Разходи за одит	(12)	(12)
Ремонт и поддръжка	(389)	(267)
Охрана	(49)	(32)
Застраховки	(436)	(481)
Услуги подизпълнители	(210)	(225)
Товаро-разтоварни дейности	(645)	(807)
Разходи за абонаменти	(199)	(197)
Префактурирани услуги	(443)	(474)
Други	(106)	(243)
	(11 189)	(12 266)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2024

Бележка 7. Разходи за персонала

	31 декември 2024	31 декември 2023
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	(5 561)	(5 678)
Предоставени ваучери	(232)	(257)
Социални осигуровки	(677)	(638)
	<u>(6 470)</u>	<u>(6 573)</u>

Бележка 8. Разходи за амортизация

	31 декември 2024	31 декември 2023
	хил. лв.	хил. лв.
Амортизация на сгради	(425)	(425)
Амортизация на машини	(452)	(497)
Амортизация на трансп. средства	(107)	(128)
Амортизация на прогр. продукти	(13)	(13)
Амортизация на други активи	(450)	(371)
Амортизация на инвестиционни имоти	(299)	(297)
	<u>(1 746)</u>	<u>(1 731)</u>

Бележка 9. Разходи за обезценка

	31 декември 2024	31 декември 2023
	хил. лв.	хил. лв.
Начислена обезценка на финансови активи, в т.ч.:	(50)	(345)
Обезценка на търговски вземания	(50)	(345)
Възстановена обезценка на финансови активи, в т.ч.:	-	-
Възстановена обезценка на търговски вземания	-	-
	<u>(50)</u>	<u>(345)</u>

Бележка 10. Други разходи

	31 декември 2024	31 декември 2023
	хил. лв.	хил. лв.
Командировки	(64)	(74)
Представителни разходи и спонсорство	(115)	(148)
Местни данъци и данъци върху разходите	(152)	(187)
Глоби и неустойки	(23)	(49)
Дарения	(672)	(78)
Разходи по съдебни и изпълнителни дела	(7)	(78)
Изписани вземания/Признати задължения	(4)	(58)
Разходи свързани с поети гаранции	-	-
Разходи несвързани с дейността и документално необосновани	(285)	(347)
Други	(160)	(100)
	<u>(1 482)</u>	<u>(1 119)</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

Бележка 11. Печалба/(загуба) от продажба на инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Печалба/(загуба) от продажба на инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества	(2 045)	(96)
	<u>(2 045)</u>	<u>(96)</u>

Реализираната загуба през 2024 година се дължи на продажбата на 51% от капитала на дъщерното дружество Явор Гардън ЕООД. Реализирането на сделката е свързано главно с преценката за по-голяма вероятност за реализиране на положителни бъдещи резултати, свързани с очакваната по-голяма ангажираност, споделяне на проекти и съвместно управление с новия съдружник в дейността на дружеството.

Бележка 12. Обезценка на нетекущи активи извън обхвата на МСФО 9

	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Обезценка на нетекущи активи извън обхвата на МСФО 9 (обезценка на съучастие в асоциирано предприятие Явор Гардън ООД)	(1 450)	-
	<u>(1 450)</u>	<u>-</u>

При направата на обезценката се изхожда от приблизителната оценка на възвращаемостта на евентуални нови проекти на дружеството Явор Гардън ООД, като е отчетено влиянието и дела на новия съдружник. Реализация на нови проекти се очаква не по-рано от 2026 година, като в момента бъдещите дейности са на етап оценка на пазара и оглед на потенциални терени.

Бележка 13. Финансови приходи

	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Финансови приходи		
Лихви по предоставени заеми	470	563
Лихви по банкови сметки	-	-
Други финансови приходи	1	-
Приходи от дялово участие (вкл. продажба)	1 700	1 420
Положителни валутни разлики	51	295
	<u>2 222</u>	<u>2 278</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2024

Бележка 14. Приходи от дялово участие

	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Приходи от дивиденди	1 700	1 420
Ефект от продажба на дялове	-	-
	<u>1 700</u>	<u>1 420</u>

Бележка 15. Финансови разходи

	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Лихви по получени банкови заеми	(1 820)	(1 952)
Лихви по финансов лизинг	(3)	(6)
Лихви по получени търговски заеми	(19)	(61)
Отрицателни валутни разлики	(90)	(353)
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	(348)	(333)
	<u>(2 280)</u>	<u>(2 705)</u>

Бележка 16. Данъчно облагане

Разходът за данък признат в печалбата или загубата включва сумата на отсрочените разходи за данъци върху печалбата съгласно изискванията на МСС 12 *Данъци върху дохода*.

През текущата година Дружеството е реализирало счетоводен финансов резултат преди облагане в размер на 1221 хил. лева (печалба) и данъчна печалба в размер на 2083 хил. лева, респективно е начислен данък в размер 208 хил. лева. Отразените данъци в размер на -167 хил. лева са възникнали през годината отсрочени данъчни активи и пасиви.

От 1 януари 2024 г. в българското данъчно законодателство влизат в сила някои промени свързани с корпоративното подоходно облагане. България запазва своята стандартна 10% номинална данъчна ставка по ЗКПО, но считано от 1 януари 2024 г. българските предприятия в обхвата на така наречения глобален минимален данък ще подлежат на минимална ефективна данъчна ставка от 15%. Новите правила ще засегнат няколко от най-големите български групи, както и дъщерни дружества на големи мултинационални корпорации. Интерком груп ООД и групата дъщерни предприятия не попадат в обхвата на глобалния минимален данък и ще продължават да подлежат на данъчно облагане с 10% и през 2024 г..

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

Бележка 17. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Машини и съоръ- жения	Трансп. средства	Други активи	Активи в процес на изгражд.	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност							
Салдо на 01 Януари 2023	22 674	11 128	10 735	2 191	1 886	4 657	53 271
Придобити	-	-	1 069	90	722	3 484	5 365
Излезли	-	-	349	125	35	1 881	2 390
Салдо на 31 декември 2023	22 674	11 128	11 455	2 156	2 572	6 260	56 245
Придобити	95	-	834	109	898	205	2 141
Излезли	-	-	50	5	158	944	1 157
Салдо на 31 декември 2024	22 769	11 128	12 239	2 260	3 312	5 521	57 229
Нагрупана амортизация							
Салдо на 01 януари 2023	-	(2 893)	(6 331)	(1 624)	(1 036)	-	(11 884)
Начислена	-	(425)	(665)	(128)	(201)	-	(1 419)
Обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Изписана през годината	-	-	349	125	35	-	509
Салдо на 31 декември 2023	-	(3 318)	(6 647)	(1 627)	(1 202)	-	(12 794)
Начислена	-	(425)	(642)	(107)	(257)	-	(1 431)
Обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Изписана през годината	-	-	50	5	157	-	212
Салдо на 31 декември 2024	-	(3 743)	(7 239)	(1 729)	(1 302)	-	(14 013)
Преносна стойност към 1 януари 2023	22 674	8 235	4 404	567	850	4 657	41 387
Преносна стойност към 31 декември 2023	22 674	7 810	4 808	529	1 370	6 260	43 451
Преносна стойност към 31 декември 2024	22 769	7 385	5 000	531	2 010	5 521	43 216

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2024

Бележка 18. Нематериални активи

	Програмни продукти ХИЛ. ЛВ.	Лицензии ХИЛ. ЛВ.	Други ХИЛ. ЛВ.	Общо ХИЛ. ЛВ.
<i>Отчетна стойност</i>				
Салдо на 01януари 2023	726	-	15	741
Придобити	18	-	2	20
Трансфери	-	-	-	-
Излезли	(51)	-	-	-
Салдо на 31 декември 2023	693	-	17	710
Придобити	136	-	-	136
Трансфери	-	-	-	-
Излезли	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2024	829	-	17	846
<i>Нарупана амортизация</i>				
Салдо на 01януари 2023	(652)	(-)	(5)	(657)
Начислена	(12)	-	(2)	-
Трансфери	(-)	(-)	(-)	(-)
Изписана през годината	51	(-)	(-)	(-)
Салдо на 31 декември 2023	(613)	-	(7)	(620)
Начислена	(14)	-	(2)	(16)
Трансфери	-	-	-	-
Изписана през годината	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2024	(627)	-	(9)	(636)
Преносна стойност към 1 януари 2023	74	-	10	84
Преносна стойност към 31 декември 2023	80	-	10	90
Преносна стойност към 31 декември 2024	202	-	8	210

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

Бележка 19. Инвестиции в дъщерни дружества

Инвестиции в дъщерни дружества	31 декември 2024		31 декември 2023	
	хил. лв.	дял (%)	хил. лв.	дял (%)
1. Интерком Профил ЕООД	23	100 %	23	100 %
2. Мега профил ИГ ЕООД	5 627	100 %	5 627	100 %
3. Интерком Стийл Сървис (обезценено)	-	100 %	-	100 %
4. Интертрейд кампъни	3	66 %	3	66 %
5. Интерком спед ООД	1 523	99,99 %	1 523	99,99 %
6. Явор АД	8 319	92,34 %	8 319	92,34 %
7. Интерком глас ЕООД	1 005	100%	1 005	100%
8. Българска черноморска стомана АД	25	100 %	25	100 %
9. Интерком Шипинг ЕООД	3 179	100 %	3 179	100 %
10. Интерком Ойл Варна ЕООД	1 000	100 %	1 000	100 %
11. Метал Трейд Б-я ЕООД	4	100 %	4	100 %
12. Ресурс Варна ЕООД (обезценено)	-	100 %	-	100 %
13. Явор Гардън ООД	-	-	4 107	100 %
14. Интерком Груп Младост Инвест ЕООД	1	100 %	1	100 %
15. Явор Груп ЕООД	7 072	100%	7 072	100%
16. Перинов ИГ ООД	3	51%	3	51%
17. Искабул АД	522	66%	522	66%
	28 306	-	32 413	-

Бележка 20. Инвестиции в асоциирани дружества

Инвестиции в асоциирани дружества	31 декември 2024		31 декември 2023	
	хил. лв.	дял (%)	хил. лв.	дял (%)
1. Интерпорт АД (обезценено)	-	-	-	-
2. Интерпорт България АД (обезценено)	-	50 %	-	50 %
3. Сий парк ООД		50%		50%
4. Бриз вю ООД	621	50%	621	50%
5. Интер Яхт ООД		50%		50%
6. Фемили гардън ООД	200	50%	200	50%
7. Резидънс Сий парк ООД		37,5%		37,5%
8. Резидънс Бриз вю ООД	1	37,5%	1	37,5%
4. Бумпаксервиз (обезценено)	166	45 %	166	45 %
5. Образователна планета „Мечтатели“ ООД	1	25%	1	25%
6. ЧСУ „Мечтатели“ ООД	255	25%	255	25%
7. ЧДГ „Мечтатели“ ООД	155	25%	155	25%
8. Вселена на знанието „Мечтатели“ ООД	604	25%	604	25%
9. Явор Гардън ООД (обезценено)	562	49%	-	-
	2 565	-	2 003	-

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). През отчетната 2016 година е извършена обезценка (100% от стойността на инвестицията) на чуждестранно дъщерно дружество Интерком Стийл Сървис - Сърбия.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

Извършена е допълнителна обезценка на:

- Ресурс Варна ЕООД в размер на 100%. В резултат на съдебно решение, свързано с осъществени сделки за придобиване на активи през 2012 година, оспорени от синдик, за дружеството вече има реални предпоставки да не може да изпълнява функциите си на действащо предприятие.
- Интерпорт България АД в размер на 100%. Дружеството не осъществяват дейност и е прието решение за ликвидацията им, с цел намаляване на административната тежест за дружеството-майка.

През текущата 2024 г. са налице индикации за обезценка на участието в Явор Гардън ООД поради регистрираните загуби и преценената невъзможност за пълно възвръщане на инвестицията.

За останалите дългосрочни финансови активи не са налице обстоятелства налагащи обезценки поради следните съображения:

- Дъщерните и асоциирани дружества не са публични и не съществува активен пазар чрез който да се определи надеждно справедливата цена на притежаваните в тях акции и дяловете.

- Някои от дъщерните и асоциирани дружества са с отрицателен финансов резултат, но собственият им капитал е положителна величина и притежаваните от тях дълготрайни материални активи са представени по балансова стойност, която е значително по-ниска от справедливата им цена. Дружествата не са правили преценка на дълготрайните материални активи, защото прилагат НСС. За друга част от дружествата е преценено, че регистрирания отрицателен резултат е в следствие на временна промяна организацията на работа и се очаква в следващите отчетни периоди да регистрират положителни резултати, като при необходимост те ще получат временна подкрепа и от Интерком груп ООД.

Бележка 21. Други нетекущи активи (Инвестиционни имоти)

Инвестиционни имоти	Общо хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>	
Салдо на 01януари 2023	9 201
Придобити	77
Трансфери	-
Излезли	-
Салдо на 31 декември 2023	9 278
Придобити	-
Трансфери	-
Излезли	-
Салдо на 31 декември 2024	9 278
<i>Надрупана амортизация</i>	
Салдо на 01януари 2023	(1 479)
Начислена	(297)
Трансфери	(-)
Изписана през годината	(-)
Салдо на 31 декември 2023	(1 776)
Начислена	(299)
Трансфери	(-)
Изписана през годината	(-)
Салдо на 31 декември 2023	(2 075)
Преносна стойност към 1 януари 2023	7 722
Преносна стойност към 31 декември 2023	7 502
Преносна стойност към 31 декември 2024	7 203

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2024

Други нетекущи активи включва:

- Инвестиционни имоти – 7 203 хил.лева
- Дългосрочни вземания – 105 хил.лева

Бележка 22. Отсрочени данъчни активи

	31 декември 2024	31 декември 2023
	хил. лв.	хил. лв.
Отсрочен данъчен актив от неползван отпуск	14	15
Отсрочен данъчен актив от обезценени вземания	190	183
Отсрочен данъчен актив от превишение на счетоводните амортизации над данъчните	25	26
Отсрочен данъчен актив от неплатени доходи на физ. лица	1	2
Отсрочен данъчен актив от обезценка на съучастия	231	86
Отсрочен данъчен актив от данъчна загуба загуба	-	15
	461	327

Бележка 23. Материални запаси

	31 декември 2024	31 декември 2023
	хил. лв.	хил. лв.
Стоки	68 527	69 106
Материали	17	19
Продукция	23	18
Предоставени аванси за покупки на МЗ	892	1 190
	69 459	70 333

Бележка 24. Дълготрайни активи държани за продажба

Включените в групата „Дълготрайни активи държани за продажба” са придобити активи, чрез вливането на „Водно стопанство” ЕАД, предназначени за продажба. Общата стойност на групата на Нетекущите активи, държани за продажба е 150 хил. лева. Част от активи държани за продажба, които може да се продадат като стока, и във връзка с критериите в МСФО 5 и МСС 2 (активи за 516 хил.лева) са прекласифицирани в групата на СМЗ (стоки).

Бележка 25. Търговски и други вземания

	31 декември 2024	31 декември 2023
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти, в т.ч.	7 130	8 092
Първоначална стойност	7 518	8 449
Начислена обезценка	(388)	(357)
Вземания от свързани лица, в т.ч.	26 341	30 908
Първоначална стойност	26 357	30 924
Начислена обезценка	(16)	(16)
Съдебни и присъдени вземания	154	285
Първоначална стойност	219	311
Начислена обезценка	(65)	(26)
Данъци за възстановяване	35	300
Други	3 092	3 878
Първоначална стойност	4 320	5 190
Начислена обезценка	(1 228)	(1 312)
	36 752	43 463

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2024

Вземания по лихвени заеми

	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Дългосрочни заеми		
Лихвени заеми към свързани лица, в т.ч.	-	-
<i>Първоначална стойност</i>	-	-
<i>Начислена обезценка</i>	(-)	(-)
Лихвени заеми на несвързани лица	105	102
	105	102
Краткосрочни заеми		
Лихвени заеми към свързани лица, в т.ч.	11 023	15 311
<i>Първоначална стойност</i>	11 023	15 311
<i>Начислена обезценка</i>	(-)	(-)
Лихвени заеми на несвързани лица	236	2 200
	11 259	17 511

Бележка 26. Парични средства

	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	509	205
Краткосрочни депозити	-	-
Парични средства в брой	66	13
Ваучери	-	7
Парични средства по отчет за паричните потоци	575	225
Парични средства предоставени като обезпечение	-	-
Парични средства по отчет за финансовото състояние	575	225

Бележка 27. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност е в размер 50 060 хил.лева. През отчетния период не е извършено увеличение на капитала.

Към края на отчетния период съдружници в Дружеството са:

Съдружници	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Павлин Иванов Николов	67,04 %	67,04 %
Светослав Марчев Миладинов	32,96 %	32,96 %
	100.00%	100.00%

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2024

Бележка 28. Преоценъчен резерв

	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Резерв от преоценка на имоти, машини и съоръжения	1 283	1 283
	1 283	1 283

Бележка 29. Други резерви

	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Други резерви	575	575
	575	575

Бележка 30. Натрупана печалба (загуба)

	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Натрупана печалба (загуба)		
Неразпределена печалба	52 665	54 372
Текуща печалба (загуба)	1 180	212
	53 845	54 584

Бележка 31. Задължения по финансов лизинг

	Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Задължения по финансов лизинг		
До една година	120	147
Между една и две години	9	137
Между три и пет години	-	-
Над пет години	-	-
	129	284
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг		
Минус: Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг до една година	(120)	(147)
	9	137
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг над една година		

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

Активите, придобити от Дружеството чрез финансов лизинг са машини. Периодът, за който се сключват лизинговите договори, е 5 години и приключват през 2026 година.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на задълженията по финансов лизинг не се различава съществено от тяхната текуща стойност.

Бележка 32. Отсрочени данъчни пасиви

	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Отсрочен данъчен пасив от превишение на данъчните амортизации над счетоводните	-	-
Отсрочен данъчен пасив от извършена преоценка на ДМА	38	35
Отсрочен данъчен пасив в резултат на вливане на дъщерно дружество.	1 010	1 046
	<u>1 048</u>	<u>1 081</u>

Бележка 33. Търговски и други задължения

	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Задължения към свързани лица	7 168	1 607
Задължения към доставчици	18 143	33 678
Получени аванси	8 102	8 503
Задължения за персонал (вкл. СО)	519	490
Задължение по факторингови операции	1 271	1 497
Други	551	474
	<u>35 754</u>	<u>46 249</u>

Дружеството начислява задължения за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие с МСС 19 *Доходи на наети лица*. Движението на тези начисления за периода е, както следва:

	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Остатък в началото на годината	147	128
Начислени през годината	98	110
Ползвани през годината	(103)	(91)
Остатък в края на годината, в т.ч.	<u>142</u>	<u>147</u>
<i>Отпуски</i>	119	123
<i>Осигуровки върху отпуски</i>	23	24

Остатъкът в края на годината е представен в отчета за финансовото състояние заедно с текущите задължения към персонала.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2024

Бележка 34. Задължения по лихвени заеми
Краткосрочни задължения

	31 декември 2024	31 декември 2023
	хил. лв.	хил. лв.
Банкови заеми	45 221	43 962
Облигационни заеми	-	-
Задължения по обратен лизинг	-	-
Търговски заеми	-	-
	<u>45 221</u>	<u>43 962</u>

Дружеството има единствено краткосрочни задължения към банковите институции. Договорите за кредит са обвързани с постигането на редица финансови показатели, които в края на 2024 г. са почти напълно постигнати. Това би дало възможност предприятието да рефинансира или предоговори банковите си кредити след края на отчетния период.

Както в предходни години, така и през текущата Дружеството финансира своите доставки главно с използването на акредитиви към всички по-големи доставчици. Всички използвани акредитиви (и в по-малка степен банкови гаранции) са използвани за срок не по-голям от 180 дни (от дата на окриване на акредитива до датата на погасяването му). След погасяване сумата автоматично се револвира (но не по-дълъг срок от срока на договора). В общ вид движението акредитивите през година е (в хил. лева):

Салдо по открити акредитиви към 31.12.23 г.		Открити акредитиви през 2024 г.	Салдо по открити акредитиви към 31.12.24 г.	
Условен дълг	Реален дълг		Условен дълг	Реален дълг
38 764	35 754	156 766	35 787	36 235

Допълнителна информация за лихвения, валутния и ликвидния риск, на които получените лихвени заеми излагат Дружеството, е представена в раздел Други бележки.

Отпуснатите на Дружеството краткосрочни заеми са обезпечени чрез ипотeki и залог на имоти, машини, съоръжения и стоки.

Бележка 35. Дължими данъци

	31 декември 2024	31 декември 2023
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по ЗДДС	1 002	1 877
Задължения по ЗДДФЛ	68	43
Задължения по ЗМДТ	-	-
Задължения за данък върху дивидентите	-	41
Задължения по ЗКПО (извън задължения за корпоративен данък)	17	19
	<u>1 087</u>	<u>1 980</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2024

Бележка 36. Изменения в пасивите, произтичащи от дейности по финансиране, свързани с допълнителни оповестявания съгласно пар. 44А-44Д на МСС 7

	01 януари 2024 хил. лв.	Новопо- стъпили хил. лв.	Върнати хил. лв.	31 декември 2024 хил. лв.
Дългосрочни финансови пасиви	-	-	-	-
Краткосрочни финансови пасиви	43 962	1 259	-	45 221
Задължения по финансов лизинг	284	-	(155)	129
Обща сума:	44 246	-	(155)	43 350

Бележка 37. Оповестяване на свързаните лица

Дружеството-майка (контролиращо дружество) е Интерком Груп ООД.

Свързано лице	Вид свързаност и вид на извършваните сделки
Интерком Профил ЕООД	дъщерно дружество Покупка/Продажба на услуги
Мегапрофил ИГ ЕООД	дъщерно дружество Покупка/Продажба на услуги, Предоставена финансова помощ
Интерком Стийл Сървис	дъщерно дружество
Интертрейд кампъни ООД	дъщерно дружество
Явор АД	дъщерно дружество
Явор Гардън ООД	асоциирано дружество Продажба на стоки, Предоставена финансова помощ
Явор Груп ЕООД	дъщерно дружество Продажба на стоки, Предоставена/получена финансова помощ
Българска черноморска стомана ЕАД	дъщерно дружество
Интерком Шипинг ЕООД	дъщерно дружество Превоз на стоки, Получена/предоставена финансова помощ
Интерком ойл Варна ЕООД	дъщерно дружество Получена/предоставена финансова помощ, Покупка на гориво
Метал Трейд България ЕООД	дъщерно дружество Покупка на услуги
Искабул АД	дъщерно дружество Продажба на стоки, Предоставена финансова помощ
Перинов ИГ ООД	дъщерно дружество Покупка на услуги, Предоставена финансова помощ
Интерком Спед ООД	дъщерно дружество Покупка/Продажба на услуги
Интерком Глас ЕООД	дъщерно дружество Предоставена финансова помощ
Ресурс Варна ЕООД	дъщерно дружество
Интерком Груп Младост Инвест ЕООД	дъщерно дружество Предоставена финансова помощ
Сий Парк ЕООД	дъщерно дружество Предоставена финансова помощ
Бриз Вю ЕООД	дъщерно дружество Предоставена финансова помощ
Интерпорт АД	асоциирано дружество
Вселена на знанието Мечтатели ЕООД	асоциирано дружество Предоставена финансова помощ
Образователна планета „Мечтатели“ ООД	асоциирано дружество
ЧСУ „Мечтатели“ ООД	асоциирано дружество
ЧДГ „Мечтатели“ ООД	асоциирано дружество
Интер Яхт ООД	асоциирано дружество Предоставена финансова помощ
Фемели гардън ЕООД	асоциирано дружество
Резидънс Сий Парк ООД	асоциирано дружество
Резидънс бриз вю ООД	асоциирано дружество
Бумпаксервиз	асоциирано дружество

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2024

Салдо между Интерком Груп ООД и свързаните с него лица към 31.12.2024 г. (в хил.лева)

Име	Вземане	Задължение	Предоставен заем	Получен заем	Получен аванс	Дивиденди
Интерком Профил ЕООД	412	64				
Мегапрофил ИГ ЕООД	7 220	299				600
Интерком Шипинг ООД	5			1		
Интерком спед ООД	252		894			600
Ресурс Варна ЕООД		299				
Интерком Глас ЕООД	1					500
Павлин Иванов Николов			233			
Светослав Марчев Миладинов			2			
Интерком ойл Варна ЕООД	120					
Интерком Груп Младост Инвест ЕООД			397			
Явор Груп ЕООД	1 760		13		5 999	
Явор Гардън ООД			3 546			2 934
Перинов ИГ ООД	20		575			
Явор АД		4			5	
Метал Трейд България АД	568	497				
Бумпаксервиз			16			
Искабул АД	80		30			
ЧСУ Мечтатели ООД	4					
ЧДГ Мечтатели ООД	4					
Сий парк ЕООД			263			
Бриз вю ЕООД			377			
Интер яхт ООД	2		2 940			
Резидънс Сий Парк ООД			1 170			
Резидънс бриз вю ООД			819			
Общо:	10 448	1 163	11 275	1	6 004	4 634

Част от отпуснатите заеми по договори за финансова помощ между свързаните лица са предоговарени (удължаване на срока) и са с падеж до 31.12.2025 г.

Бележка 38. Други бележки:

Дивиденди

През финансовата 2024 година Общото събрание на Дружеството е приело решение за разпределяне на дивидент в размер на 1919 хил.лева.

Управление на риска

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за и управлението на капитала. Стратегическите насоки за управление на финансовите рискове се определят от Общото събрание на Дружеството.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск. Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството е изложено предимно на валутен и лихвен риск.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2024

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута, поради което е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Такъв риск възниква основно от промяната във валутния курс на щатския долар, тъй като Дружеството осъществява покупки и има получени лихвени заеми, деноминирани в щатски долари. Сделките, осъществени в евро, не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута. Като стъпка за управление на валутния риск Дружеството прилага хеджиране на чужда валута.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като получените заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва завишена с определена надбавка. През 2023 и 2024 година заемите с променливи лихвени проценти са в български лева и евро.

Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основните си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми, алтернативно финансиране (договори за продажба и обратен лизинг на активи) и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат. Дружеството е предоговорило голяма част от своите кредитни договори за период след 2024 година, което дава на дружеството допълнителна свобода да може правилно да планира своите парични потоци.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Въведени са кредитни лимити, спазването на които се наблюдава регулярно. Продажбите към клиенти на дребно се уреждат предимно в брой или чрез авансово плащане.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за акционерите, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестиция

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2024

капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Ръководството на Дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към коригиран собствен капитал. Нетният дълг включва както дългосрочните и краткосрочните лихвени заеми от несвързани лица, така и дългосрочните и краткосрочните задължения по финансов лизинг, намалени с паричните средства. Основният капитал, резервите, натрупаната печалба, както и получените заеми от свързани лица формират коригирания собствен капитал на Дружеството.

Ръководството на Дружеството определя размера на необходимия капитал пропорционално на нивото на риск, с който се характеризират отделните дейности (проекти, бизнес сегменти). Поддържането и коригирането на капиталовата структура се извършва в тясна връзка с промените в икономическите условия, както и в зависимост от нивото на риск, присъщо на съответните активи (проекти), в които се инвестира. Основните инструменти, които се използват за управление на капиталовата структура са: дивидентна политика; продажба на активи, с цел намаляване на нивото на задлъжнялост; рефинансиране на дълга и др. Всички решения за промени в тази насока се вземат при отчитане на баланса между цената и рисковете, присъщи на различните източници на финансиране.

Бележка 39. Заложени имоти като обезпечение по банкови кредити

банка	собственик	обезпечение (имот)
ОББ АД	Явор АД	Гр. Варна, кв. Винаца, м-ст Таушан тепе – 462 хил.евро
		ТЦ Явор, Парцел и сграда 4 015 хил.евро
	Интерком Спед	Залог на машини и автомобили
	Ресурс Варна	Залог на машини
	Интерком Шипинг	Ипотека на плавателни съдове – 1 723 хил.евро
	Интерком Груп	Гр. Русе, Разтоварище за горива – 754 хил.евро
		Особен залог на стоки
		с.Ахелой, имот с площ 6000м2 исграда 58м2 – 173 хил.евро
		Гр. Бургас, кв. Сарафово, Парцел – 112 хил.евро
		Гр. Елин Пелин, Парцел и сгради – 874 хил.евро
		Гр. Варна, ЗПЗ, парцел 3530 м2 и Адм. сграда – 1 496 хил.евро
		Гр. Пловдив, ул. Георги Бенев 13 (Парцел УПИ и Сгради) – 640 хил.евро
	Интерком Профил	Залог на машини
	Мегапрофил ИГ	Гр. Русе, залог на машини
		Гр. Русе, Парцел – 176 хил.евро
		Гр. Русе, Парцел и сгради (Завод за тръби) – 4 250 хил.евро
	Интерком Глас	Особен залог на стоки (стъкло)
Уникредит Булбанк АД	Интерком груп	Особен залог на стоки
		С.Разделна, м-ст Буджака парцел 628 726 дка – 3 953 хил.евро
		Х-л Бор Грийн Спа, к.с.Семково (общ.Белица), РЗП 2776м2 – 1367 хил.евро
		С. Кранево, в.с. Инперпарк, парцел 2331м2, РЗП 603,13м2 – 755 хил.евро
		Гр. Варна, ЗПЗ, ПИ с площ 12750м2, склад 3199м2, ПИ с площ 14 899 м2 автоработилница 112м2 – 4613 хил.евро
		Гр. Бургас, ЮПЗ, парцел 15333м2, РЗП 537.6м2 – 2087 хил.евро
		Гр. Бургас, кв. Долно Езерово (Парцел и Сграда) 140 м2– 814 хил.евро
		Гр. Пловдив, Кукленско шосе 13, парцел 13022м2 – 3506 хил.евро
		Гр. Пловдив, Филипово изток, парцел 14590м2 – 3447 хил.евро
		Гр. Перник, Офис-сграда 416 м2 – 168 хил.евро

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2024

Бележка 40. Събития след балансовата дата

В периода между датата на баланса (31.12.2024 г.) и датата на одобряване на отчета за публикуване (28.03.2025 г.) няма събития по смисъла на МСС 10, налагащи корекция на представената информация или оповестяване.

Бележка 41. Други оповестявания.

Инвазия на Руска Федерация срещу Република Украйна – влияние, ефект, предприети действия и мерки

Икономическото въздействие от военните действия в Украйна се очаква да продължи да бъде значително в негативен план. Основните ефекти се усещат чрез колебание в цените на металите, петрола и природния газ, както и някои суровини за строителството, доставяни от Украйна. Въпреки потенциалните негативни икономически ефекти, Дружеството няма притеснения относно съществуването си като действащо предприятие, защото разполага с достатъчно активи; добра ликвидност; стабилни партньорски отношения с финансиращите банки и липса на зависимост от клиенти в държавите - страни в конфликта (Руска Федерация и Украйна).

Влияние на други фактори

Потенциално негативно влияние през 2025 година се очаква да окажат евентуалните търговски конфликти между САЩ и ЕС. Това значително ще засегне европейските износители (вкл. българските производители). Отделно от това, в Европа се наблюдава спад на индустриалното производство. Големите европейски икономики (вкл. Германия) очакват по-слаб икономически растеж. В съчетание с непреодолените трудности на еврозоната, свързани с конкурентоспособността, това се очаква да доведе до по-нататъшно свиване на пазарния дял на нейния износ. Вземайки под внимание, че основните търговски партньори на България са страните от ЕС, това няма как да не окаже влияние върху икономиката на страната (чрез още по-голямо намаление на чуждите инвестиции, рискове за изпълнение на бюджета, нереализирането на НПВУ). Въпреки тези неблагоприятни фактори, според ЕЦБ се запазват условията за ново засилване на растежа на БВП в еврозоната.

Като положително влияние върху бизнеса Ръководството отчита приемането на България в Шенгенското пространство, което увеличава търговския потенциал. Облекченото придвижване, подпомогнато от евентуалното членство в еврозоната, ще донесе още положителни тенденции в икономическото развитие на Интерком груп ООД.

Ръководството на Интерком груп ООД внимателно анализира потенциалните икономически ефекти от усложнената геополитическа обстановка. Ефектите върху дейността на Дружеството в резултат на настъпилите събития, може да включват: намаление на приходите, непланирани разходи, забава с изпълнение на проекти, увеличаване на разходите дължащи се на инфлационни процеси и др.

Дата на съставяне: 28 март 2025 г.

Съставител:

(Светослав Стоянов)

Ръководител:

(Павлин Николов)

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на **“ИНТЕРКОМ ГРУП” ООД – гр. Варна**

Мнение

Извърших одит на финансовия отчет на **“ИНТЕРКОМ ГРУП” ООД – гр. Варна** („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2024 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществената информация за счетоводната политика и друга съществена информация.

По мое мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО, Международни счетоводни стандарти), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Извърших одита в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от моя доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Аз съм независима от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика на счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит и изразяване на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ), приложими по отношение на моя одит на финансовия отчет в България, като изпълних и моите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФОИСУ и Кодекса на СМСЕС. Считаю, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето мнение.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщам внимание на оповестеното в Приложение 2.2. на индивидуалния финансов отчет, че към датата на неговото изготвяне все още не е бил издаден консолидираният отчет на Дружеството за същия период. Ръководството планира да издаде консолидирания отчет не по-късно от 31.05. 2025 г.

Моето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и моя одиторски доклад върху него.

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и аз не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степента, до която е посочено.

Във връзка с одита на финансовия отчет, моята отговорност се състои в това да прочета другата информация и по този начин да преценя дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай, че на базата на работата, която съм извършила, достигна до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт.

Нямам какво да докладвам в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, аз изпълних и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ме подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, моето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО, Международни счетоводни стандарти), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие,

оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Моите цели са да получа разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издам одиторски доклад, който да включва моето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет. Като част от одита в съответствие с МОС, аз използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит. Аз също така:

- Идентифицирам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на тези рискове и получавам одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- Получавам разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработя одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- Оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- Достигам до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако достигна до заключение, че е налице съществена несигурност, от мен се изисква да привлека внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че

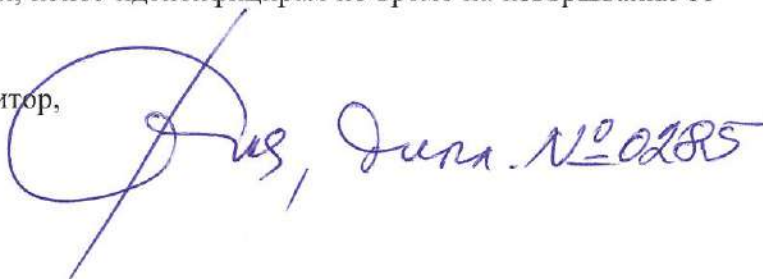
тези оповестявания са неадекватни, да модифицирам мнението си. Моите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- Оценявам цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Аз комуникирам с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицирам по време на извършвания от мен одит.

Фаня А. Филипова, регистриран одитор,
Варна, ул. Македония № 107

28.03.2025 г.



Фаня А. Филипова, рег. № 0285