РАМСТОР БЪЛГАРИЯ ЕАД

Годишен индивидуален финансов отчет

Доклад за дейността

Доклад на независимия одитор

Настоящият отчет съдържа 35 броя страници
май 2024, София

РАМСТОР БЪЛГАРИЯ ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината завършваща на 31 декември 2023

СЪДЪРЖАНИЕ **СТРАНИЦА**

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 3
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 6

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ **7-35**

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО
2.ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО
3. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ
4. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ
5. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ
6. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ
7. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА
8. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ
9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ
10. СОБСТВЕН КАПИТАЛ
11. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ЗАД. КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА
12. ТЕКЪЩ ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА
13. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА
14. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ПО УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА
15. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА
16. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ
17. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА РАМСТОР БЪЛГАРИЯ ЕАД

за годината, към 31 декември 2023

	Приложения №	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни дружества	7	6387	6387
Общо нетекущи активи		6387	6387
Текущи активи			
Търговски и други вземания	8	4	3
Парични средства и парични еквиваленти	9	105	107
Общо текущи активи		109	110
ОБЩО АКТИВИ		6496	6497
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен акционерен капитал	10	61	61
Натрупана печалба (загуба)	10	6434	6434
Общо собствен капитал		6495	6495
ПАСИВИ			
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	11	1	2
Задължения към свързани лица	11		
Общо пасиви		1	2
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		6496	6497

Приложенията, получени от страница 7 до страница 35 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Акта, 28.05.2024 г. Съставител: Акта Прим ООД

Управител: _____
Милена Чачева

Изпълнителен директор: _____
Айдовац Адемоски

Заверен съгласно доклада на независимия одитор:

Регистриран одитор:

Здравка Щракова

0417 Здравка Щракова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД НА РАМСТОР БЪЛГАРИЯ ЕАД
за годината, завършваща на 31 декември 2023

	Приложения №	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Разходи за външни услуги	3	(29)	(29)
Оперативни разходи общо		(29)	(29)
Финансови приходи	4	32	
Финансови приходи/разходи – нетно		32	
Печалба (загуба) преди данъци		3	(29)
Разходи за данъци	12	(3)	
Печалба (загуба) за периода		0	(29)
Сума на всеобхватения доход за периода		0	(29)
Доход на акция (изразена в лева за една акция)		(0,00)	(1,43)

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 35 представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 28.05.2024 г. Съставител: Акта Прим ООД

Изпълнителен директор: Александър Адемоски

Управител: Милена Чачева

Заверен съгласно доклада на независимия одитор:

Регистриран одитор:

Здравка Щракова

0417 Здравка Щракова Регистриран одитор

РАМСТОР БЪЛГАРИЯ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2023

	Приложения №	Основен акционерен капитал BGN'000	Неразпределена печалба/ Непокрита загуба BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо към 01 януари 2022 г.		**61**	**6463**	**6524**
Сума на всеобхватния доход за периода			-29	-29
Салдо към 31 декември 2022 г.		**61**	**6434**	**6495**
Промени в собствения капитал за 2023				
Сума на всеобхватния доход за периода				
Салдо към 31 декември 2023 г.	*10*	**61**	**6434**	**6495**

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 35 представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 28.05.2024 г. Съставител: Акта Прим ООД

Управител: Милена Чачева

Изпълнителен директор: Айдовски

Заверен съгласно доклада на независимия одитор:

Регистриран одитор: Здравка Щракова

Здравка Щракова
0417 Здравка Щракова
Регистриран одитор

РАМСТОР БЪЛГАРИЯ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2023

	Приложения №	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Паричен поток от оперативна дейност			
Плащания към доставчици		(35)	(36)
Плащания на персонала и за социално осигуряване			
Други плащания (банкови комисионни)			
Курсови разлики			
Платени/възстановени данъци (данъци върху печалбата)			
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		4	3
Нетен паричен поток от оперативната дейност		(31)	(33)
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Парични потоци, свързани с дивиденти		29	
Нетен паричен поток от инвестиционната дейност		29	
Паричен поток от финансова дейност			
Постъпления (плащания) свързани с намаляването на капитала			
Нетен паричен поток от финансовата дейност			
Изменение на паричните средства през периода		(2)	(33)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари 2023		107	140
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември 2023	9	105	107

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 35 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 28.05.2024 г. Съставител: Акта Прим ООД Изпълнителен директор: Айдован Адемовски

Управител: Милена Чичева

Заверен съгласно доклада на независимия одитор:

Регистриран одитор: Здравка Щракова

РАМСТОР БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, завършваща на 31 декември 2023

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Рамстор България ЕАД, с ЕИК 130023194, е акционерно дружество регистрирано в Софийски окръжен съд по фирмено дело №946 м.юли 1999 г. Адресът на управление на дружеството е гр. София, ул. Лайош Кошут № 33, ет. 5, ап. 26, Република България.

1.1. Собственост и управление

Управление

Дружеството има едностепенна форма на управление – съвет на директорите, чийто състав към 31.12.2023 год. е както следва:

Айдован Адемовски

Даме Божиновски

Алберк Адемовски

Константин Батунков

Представители :

Айдован Адемовски

Даме Божиновски

Алберк Адемовски

Константин Батунков

Дружеството се управлява и представлява от всеки член на съвета на директорите, заедно и поотделно;
Рамстор България ЕАД притежава 1 % от дъщерно дружество Рамстор Македония, което има магазини за търговия на дребно в Република Македония.

На 29.03. 2021 г. Мигрос Тиджарет Аноним Ширкети прехвърля 20258 обикновени поимени акции с номинал три лева и с обща номинална стойност 60744 лева на Дружество за бизнес услуги и търговия 4 Сити Плаза ООД гр. Скопие. Вписването в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел към Агенцията по вписванията на 02.04.2021 г.

Вписан е нов съвет на директорите в състав:

Айдован Адемоски – председател

Даме Божиновски – член

Алберк Адемоски – член

Константин Батунков – член

Дружеството се представлява от Айдован Адемоски .

Финансовият отчет е индивидулен отчет на предприятието.

Съгласно законовите изисквания финансов отчет ще се публикува в Търговския регистър.

1.2. Предмет на дейност

През 2023 основният предмет на дейност на дружеството е инвестиционна дейност. При подобряване на икономическите условия в България дружеството планира да възобнови своята търговска дейност.

Структура на дружеството

Дружеството се управлява от Айдован Адемоски. За обслужването на дейноста на фирмата Съвета на директорите наема външни фирми.

Брой наети служители към 31.12.2023

През 2023 г. в дружеството няма нает персонал. През 2022 г. също няма назначени лица по трудов договор.

Период на финансовия отчет – текущ период

Годината започваща на 01.01.2023 г. и завършваща на 31.12.2023 г.

Период на сравнителната информация – предходен период

Годината започваща на 01.01.2022 г. и завършваща на 31.12.2022 г.

1.3. Собственост и капитал

"РАМСТОР" ЕАД е акционерно непублично дружество.

Собственост

Към 31 декември акционерният капитал на стойност 61 хил. лв. е разпределен в 20 258 бр. поименни акции, всяка с номинална стойност от 3 лева както следва:

Акционер	31.12.2023 г.				31.12.2022 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
ДРУЖЕСТВО ЗА БИЗНЕС УСЛУГИ И ТЪРГОВИЯ „СИТИ ПЛАЗА" ООД, гр. СКОПИЕ	20 258	60 774	60 774	100%	20 258	60 774	60 774	100%
Общо:	**20258**	**60 774**	**60 774**	**100%**	**20258**	**60 774**	**60 774**	**100%**

Към 31,12,2023 год. Рамстор България ЕАД е Еднолично акционерно дружество, чийто едноличен собственик е ДРУЖЕСТВО ЗА БИЗНЕС УСЛУГИ И ТЪРГОВИЯ „СИТИ ПЛАЗА" ООД, със седалище Северна Македония, гр. Сопие, която притежава 100% от основния капитал на дружеството.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2019 – 2022 година са представени в таблицата по –долу:

Показатели	2021	2022	2023*
БВП по текущи цени в млн. лева	120553	139012	117954*
Реален растеж на БВП	4,0%	3,6%	2,9%*
Инфлация в края на годината (цени на производител вътрешен пазар)	0,2%	14,9%	22,5%*
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,59	1,75	1,81*

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Рамстор България ЕАД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане 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 бившия Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2022 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС" по същество е определената национална счетоводна база „Международни счетоводни стандарти" (МСС), приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т. 8 от Допълнителните разпоредби на този закон.

(а) Нови и изменени стандарти

По долу са изброени стандартите и измененията, които са издадени и ефективно са в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2023 година и не са приети за по ранно прилагане от дружеството.

Изменение на МСС 1 – Оповестяване на счетоводна политика

С изменението на МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика 2 се въвеждат промени, които: а) налагат оповестяване на съществена информация за счетоводните

политики вместо на значимите счетоводни политики. б) обясняват как предприятията могат да идентифицират съществена информацията относно счетоводните политики и да дават примери кога информация за счетоводните политики е вероятно да бъде съществена; в) поясняват, че информацията за счетоводните политики може да бъде съществена, поради своята същност, дори и когато съответните суми са несъществени; г) поясняват, че информацията за счетоводните политики е съществена, ако е необходима на потребителите на финансовите отчети на предприятието за разбирането на друга съществена информация във финансовите отчети; и д) поясняват, че ако предприятието оповестява несъществена информация за счетоводните политики, това не следва да води до прикриване на съществена информация за счетоводните политики.

Изменение на МСС 8 – Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки

С изменението на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки се заменя определението за „промяна в счетоводни приблизителни оценки" с определение за „счетоводни приблизителни оценки" – „парични суми във финансови отчети, които са обект на несигурност на оценяването". С изменението се пояснява връзката между счетоводната политика и счетоводните приблизителни оценки, като се уточнява, че предприятието разработва счетоводна приблизителна оценка, за да постигне целта, посочена в счетоводната политика. Разработването на счетоводна приблизителна оценка включва и двете: (а) избор на техника на оценяване (приблизително оценяване или техника на измерване) – например техника за оценяване, използвана за измерване на коректива за загуби по отношение на очакваните кредитни загуби при прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти; и (б)избор на входящи данни, които да се използват при прилагане на избраната техника на оценяване – например очакваните парични потоци за определяне на провизия за гаранционни задължения при прилагане на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи. Ефектът от промяната на счетоводна приблизителна оценка, свързана с текущия период, се признава като приход или разход през текущия период. Ефектът, ако има такъв, върху бъдещи периоди се признава като приход или разход през тези бъдещи периоди.

Изменение на МСС 12 – Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, възникващи от единична сделка

Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична транзакция ограничават обхвата на освобождаване от признаване на отсрочени данъчни пасиви, вследствие на което, то не се прилага за транзакции, при които при първоначално признаване, възникват равни по размер облагаеми и подлежащи на приспадане

временни разлики. Такива транзакции са признаването на актив "право на ползване" и задължения по лизинг от лизингополучателите на датата на стартиране на лизинга, както и при начисляване на задължения за демонтаж, преместване и възстановяване, включени в себестойността на съответния актив. С влизане в сила на измененията предприятията следва да признаят всеки отсрочен данъчен актив (до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики) и отсрочен данъчен пасиви (за всички облагаеми временни разлики) съобразно критериите на МСС 12 за сделки, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции на или след началото на най-ранния представен във финансовия отчет сравнителен период. Предприятията признават кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба или друг компонент на собствения капитал, ако е подходящо към тази дата.

МСФО 17 Застрахователни договори

МСФО 17 Застрахователни договори е нов стандарт, който заменя МСФО 4 Застрахователни договори. Новият стандарт променя фундаментално отчитането при дружества, издатели на застрахователни договори и изисква застрахователните задължения да се оценяват по текуща стойност на изпълнението. Стандартът осигурява по-унифициран подход на оценяване и представяне на всички застрахователни договори. Тези изисквания са предназначени за постигане на целта на последователно, основано на принципи счетоводно отчитане на застрахователните договори.

От възприемането на тези стандарти, изменения и/или тълкувания, практически приложими за годишни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2023 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството.

(б) Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти издадени, които са в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2024 година:

Изменение на МСС 1 – Класификация на пасиви като текущи или нетекущи

Изменението на МСС 1 Представяне на финансови отчети е насочено към критериите за класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според него 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.Изменението на МСС 1 следва да се прилага за годишни отчетни периоди с начало на или след 01.01.2022 г. (променена дата, както е посочено по-долу). Промените се прилагат ретроспективно. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на пасивите на дружеството.

Изменение на МСС 1 – Класификация на пасивите като текущи или нетекущи - отсрочване на датата на влизане в сила

С изменението на МСС 1 Представяне на финансови отчети се отсрочва датата на влизане в сила на изменението на стандарта относно класификацията на пасивите като текущи или нетекущи с една година, така че предприятията ще трябва да прилагат изменението за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2024 г. . Изменението влиза в сила веднага.

Изменение на МСФО 16 – Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг

С изменението на МСФО 16 се уточнява, че при последващо измерване на задължението по лизинг, продавачът-лизингополучател определя „лизинговите плащания" и „ревизираните лизингови плащания" по начин, който не води до признаване от страна на продавача-лизингополучателя на каквато и да е сума от печалбата или загубата, която се отнася към правото на ползване, което си запазва. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху представянето на показателите на дружеството.

Изменения на МСФО 10 и МСС 28 – Продажба или апорт на активи между инвеститора и негово асоциирано или съвместно предприятие

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. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията, и представянето на активите и пасивите на дружеството.

Изменения на МСС 7 и МСФО 7 – Споразумения за финансиране на доставчици

С измененията на МСС 7 и МСФО 7 се въвеждат разширени оповестявания, за да се подобри прозрачността на договореностите с доставчици и как това се отразява върху задълженията, паричните потоци и ликвидния риск. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху представянето на показателите на дружеството.

Ръководството очаква приемането на тези нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовите отчети на дружеството в периода на първоначалното им прилагане и не са приети за по ранно прилагане от дружеството.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със счетоводния модел, основан на възстановимата историческа стойност, модифицирана за земи и сгради от имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти до справедлива стойност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN,000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември. Текущ отчетен период – 2023 година. Предходен отчетен период – 2022 година.

Дружеството е възприело да изготвя и представя един Отчет за всеобхватния доход.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена

Настоящият финансов отчет е индивидуален финансов отчет на дружеството.

Консолидационна политика

Към 31.12.2023 год. Дружеството е част от икономическа група с крайно – предприятие – майка Мипрос Тиджарет Аноним Ширкети

Консолидиран финансов отчет на групата се съставя от:

Наименование и седалище на предприятието майка	РАМСТОР БЪЛГАРИЯ ЕАД - София
Наименование и седалище на предприятието, което съставя консолидирания отчет, за най - голямата група, в която се включва и предприятието	ДРУЖЕСТВО ЗА БИЗНЕС УСЛУГИ И ТЪРГОВИЯ „СИТИ ПЛАЗА" ООД, ГР. СКОПИЕ

„РАМСТОР БЪЛГАРИЯ "ЕАД притежава 99 % от капитала на „Рамстор ДОО Македония" Дружеството е започнало процеса на изготвяне на своя консолидиран отчет за 2023 година, в който отчет ще е включен и настоящия индивидуален отчет. Съгласно планираните дати Ръководството очаква консолидираният отчет да бъде одобрен за издаване не по-късно от 30.09.2024 година, след която дата, отчетът ще бъде на разположение на трети лица.

2.2. Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Дружеството отчита за 2023 година финансов резултат – загуба - 30 хил. лв. ,за 2022 година финансов резултат печалба -5010 хил.лв.. Към 31 декември 2023 година нетните активи на дружеството са в размер на 6527 хил.лв. и текущите му активи превишават неговите текущи задължения с 137 хил.лв., дружеството е способно да продължи да функционира като действащо предприятие. Дружеството има изключително

инвестиционна дейност и търси възможности за подходяща икономическа дейност и на територията на република България. .

Предвид, общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация като резултат от глобалната икономическа криза, Ръководството е взело превантивни мерки за оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, предприятието прилага режим на оптимизиране на разходите .

Въздействие на военен конфликт между Русия и Украйна

На 24 февруари 2022 г. започналият военен конфликт между Русия и Украйна, който продължава и към датата на издаване на този финансов отчет, води до сътресения на водещите финансови пазари по света. На Руската федерация са наложени икономически санкции от страна на Европейския съюз, САЩ и други държави. Проблемите с веригите на доставка, породени и от пандемията COVID-19, се очаква да се усложнят още повече вследствие на този конфликт на територията на Украйна. Очаква се и значително повишаване на цените на петрола, газа и други суровини, както и повишена инфлация на глобално ниво. Поради непредсказуемата динамика и развитието на този конфликт, обхватът и ефектите върху дейността на Дружеството, респ. за неговата бъдеща дейност, активи и пасиви, е сложно и практически невъзможно да бъдат оценени с точност на този етап. Дружеството няма инвестиции или други експозиции към Русия и Украйна. Първоначалната оценка на ръководството е, че не са идентифицирани обстоятелства и фактори, които да поставят под въпрос валидността на принципа-предположение за действащо предприятие.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период. Дружеството изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато:

• то прилага счетоводна политика със задна дата, прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети; и

• прилагането със задна дата, преизчислението или прекласифицирането оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

През отчетния период не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен във въвеждането на нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до промяна в оценката и класификацията на представените позиции във финансовия отчет.

2.4. Функционална валута признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ. Най-значимите валутни курсове за дейността на дружеството към 31.12.2020 година са:

Чуждестранна валута	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**
1 Евро (фиксиран курс)	1.95583 лв.	1.95583 лв.
1 Щатски долар	1.833710 лв.	1. 59386 лв.
1 Британска лира	2.205170 лв.	2. 17549 лв.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за доходите в момента на възникването им, като се третират като "други доходи/ загуби от дейността" и се представят нетно.

2.5. Управление на финансовия риск

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив във финансовия си отчет, само когато Дружеството става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент. През 2023 год. Дружеството не е изложено на финансови рискове, тъй като извършва само инвестиционна дейност, поради което промените в МСФО не касаят дружеството.

Фактори на финансовия риск

Дейността на дружеството не го излага на различни финансови рискове, включително на въздействието на движението на валутните курсове и лихвените проценти. Мениджмънтът наблюдава общия риск, като се стреми да минимизира потенциалните неблагоприятни въздействия, които той може да има върху финансовото състояние на дружеството.

Валутен риск

Валутният риск за дружеството има, тъй като инвестициите в дъщерното дружество в Македония са деноминирани в лева и в щатски долари .

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството е незначителен, тъй като неговите активи са основно нелихвени.

Кредитен риск

Дружеството няма значима експозиция, свързана с кредитен риск.

Ликвиден риск

Дружеството се стреми да поддържа гъвкава политика на финансиране и разполага с достатъчно парични ресурси за обслужване на неговите ликвидни нужди..

2.6. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините и оборудването се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални обезценки.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиките на дълготрайни материални активи се отчитат като текущ разход.

Първоначално придобиване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по 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, невъзстановими данъци и др.

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

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е препоръчителния подход по МСС 16 – цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. 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 дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност по отделни активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Срокът на годност по групи активи е както следва:

- Сгради 25 години
- Машини, съоръжения и оборудване 5 години
- Стопански инвентар 7 години
- Транспортни средства 5 - 12 години
- Други 7 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

2.7. Нематериални активи

Нематериални активи придобити от дружеството се осчетоводяват по цена на придобиване, намалени с натрупаната амортизация и евентуална обезценка. Прилага се линеен метод на амортизация. Определените полезни срокове на годност и валидност са както следва:

Софтуер 5 - 7 години

2.8. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия се представят в счетоводния баланс по себестойност.

2.9. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.10. Стоково-материални наличности

Стоково - материалните наличности се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалите е по метода на средно претеглената цена, а цената им на придобиване включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определеното местоположение и подготовката им за употреба.

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.
За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС/20%/
- Лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания за финансовата дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност се включват в оперативна дейност;
- краткосрочно блокираните парични средства са третирани като парични средства и еквиваленти.

2.12. Обезценка

Балансовата стойност на активите на Предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загуби от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, се последващо оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност 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 доходите като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.14. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън дружеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на имотите, машините и оборудването на лизингодателя и се представя в баланса като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция от лизинга е брутната инвестиция, намалена с непризнатия финансов приход. Брутната инвестиция е сумата на минималните лизингови плащания по финансовия лизинг и негарантираната остатъчна стойност, принадлежаща на лизингодателя.

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на дружеството като се представя като имоти, машини и оборудване по цена на незабавна продажба.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение (вземане). Определените на такава база лихвени разходи (приходи), свързани с наетия (предоставен) под финансов лизинг актив, се представят нетно със задължението (вземането) към лизингодателя (от лизингополучателя) и се включват в отчета за доходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Лизинг

Даден договор се определя като лизингов, когато е изпълнено условието, този договор да предоставя на клиента правото за контрол на ползване на даден актив за определен период срещу възнаграждение. Правото за контрол за периода на ползване се определя, когато са налице и са спазени едновременно следните две условия:

- Правото да се получат по същество всички икономически изгоди от използването на актива, и
- Правото да се определя начина на използването на актива. Решенията за това как да се ползва актива са свързани с вида, времето, място и степента на неговата експлоатация.

Лизинговият период се определя като период, който включва неотменяемия по договор период на лизинга заедно с периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция; както и периодите, по отношение на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

Лизингополучател

Първоначално признаване и оценяване

Лизингополучателят признава "актив с право на ползване" и задължение за лизинг на датата на стартиране на всеки лизинг, т.е. когато той е на разположение за използване. Изключение от това правило са краткосрочни лизингови договори или договори за лизинг на активи на ниска стойност. При първоначалното оценяване "активът с право на ползване" се отчита първоначално по цена на придобиване, която включва: сумата на първоначалната оценка на задължението за лизинг; всички плащания към и преди датата на стартиране на лизинга минус суми за предоставени стимули; всички първоначални преки разходи; и провизията за разходи свързани с демонтиране и преместване на актива.

Съответно, пасивът "задължение за лизинг" се признава първоначално по сегашната стойност на всички лизингови плащания неплатени към този момент, дисконтирана с лихвения процент заложен в договора или с диференциалния лихвен процент по привлечен капитал на наемателя.

Последващо оценяване

При последващото оценяване на "актив с право на ползване" се прилага модела „цена на придобиване", намалена с натрупана амортизация и начислени обезценки. Ако собствеността на актива ще се прехвърли в края на периода и цената на придобиване отчита тази опция – амортизацията на активът следва да се базира на цялостния полезен живот на актива, в противен случай – за по-краткия от двата, от периода на полезния живот или лизинговия период.

Лизингодател

Финансов лизинг

Първоначално признаване и оценяване

На датата на стартиране на лизинга се признава финансов актив, вземане, в размер на нетна инвестиция в лизинга. Първоначално оценката на нетната инвестиция включва: всички преки разходи свързани с лизинга; сегашна стойност на лизинговите плащания; и сегашна стойност на всяка гарантирана остатъчна сума, полагаща се на лизингодателя,

Последващо отчитане

Последващо лизингодателят признава финансов приход в текущата печалба или загуба за периода на финансовия лизинг, който се определя като се прилага постоянен процент на възвръщаемост на нетната му инвестиция. Лизинговите плащания за периода на лизинга се отчитат срещу намаление на главницата и начисления за вземането по лизинг за лихва.

Оперативен лизинг

Лизингодателят продължава да отчита отдадения под оперативен лизинг актив в неговия отчет за финансовото състояние, като признава в текущите си разходи неговата амортизация. Амортизационната политика за наетите активи е последователна с обичайната политика на лизингодателя за подобни активи, освен ако са налице специални условия в лизинговия договор.

Първоначалните преки разходи, възникнали при договарянето и организирането на лизинга се капитализират към стойността на актива и се признават като разход за срока на договора на същата база, както и приходите. Приходът от лизинг се признава на линейна база за периода на лизинговия договор (дори ако той не се получава на такава база), освен ако друга систематична база не е по-представителна за ползите, произтичащи от наетия на лизинг актив.

2.15. Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и, там където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.16. Търговски и други задължения

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност.

Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност и когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума на вземането.

Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност се коригира чрез използването на коректива сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за всеобхватния доход. В случаите на последващо възстановяване на обезценка, то се посочва за сметка на намаление на коректива. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Те се изписват за сметка на коректива.
Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

2.17. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на ***акционерен капитал***, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и резерв "***фонд Резервен***" за сметка на:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

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

2.18. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход.

2.19. Разходи

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

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи и разходи, свързани с предоставени и получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции и курсови разлики от валутни заеми.

2.20. Корпоративен данък

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2023 година е 10%./2022 год. – 10%/. За 2024 година данъчната ставка е непроменена.
Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

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

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за 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, от които да могат да се приспаднат 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 преглеждат на всяка дата на финансовия отчет 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 директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

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

3. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	**2023 BGN'000**	**2022 BGN'000**
Правно обслужване	(5)	(5)
Наем	(8)	(8)
Одиторски услуги	(6)	(6)
Счетоводни услуги	(9)	(9)
Банкови такси	(1)	(1)
Общо	**(29)**	**(29)**

4. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ РАЗХОДИ

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Финансови приходи		
Положителни курсови разлики		
Приходи от дивидент	32	
	32	
Финансови приходи/разходи – нетно	32	0

5. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Машини съоръжения и оборудване BGN'000	Стопански инвентар BGN'000	Общо BGN' 000
Отчетна стойност			
Салдо на 1 януари 2023	51	9	60
Излезли			
Рекласификация			
Салдо на 31 декември 2023	51	9	60
Амортизация и обезценки			
Салдо на 1 януари 2023	51	9	60
Начислена амортизация за годината			
Отписана амортизация			
Салдо на 31 декември 2023	51	9	60
Балансова стойност			
На 1 януари 2023	0	0	0
На 31 декември 2023	0	0	0

Към 31.12.2023 г. в състава на имоти, машини и съоръжения са включени активи, които са амортизирани напълно са извадени от употреба , с отчетна стойност 60 хил.лв. , от които машини и съоръжения 51 хил. лв. и стопански инвентар за 9 хил.лв. (2022 г.: 60 хил.лв.).

6. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Софтуер BGN'000
Отчетна стойност	
Салдо на 1 януари 2023	362
Салдо на 31 декември 2023	362

Амортизация и обезценки	
Салдо на 1 януари 2023	**362**
Салдо на 31 декември 2023	**362**
Балансова стойност	
На 1 януари 2023	**0**
На 31 декември 2023	**0**

Към 31.12.2023 г. в състава на нематериалните активи са включени активи, които са амортизирани напълно и са извадени от употреба ,с отчетна стойност 362 хил.лв. – програмни продукти (2022 г.: 362 хил.лв.).

Дружеството е лизингополучател при условията на оперативен лизинг на склад за съхранение дълготрайните активи на фирмата. Наемодателят е уведомил дружеството за предстоящо прекратяване на договора през 2024 год. .

Разходите като лизингополучател към 31.12.2023 г. са в размер на 8 хил. лв. (2022 г.: - 8 хил.лв.)

Бъдещи минимални лизингови плащания				
	До 1 г.	**От 2 г.-до 5 г.**	**Над 5 г.**	**Общо**
Лизингови плащания	8			8
Общо	**8**		-	**8**

7. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Име	***Страна***	**31.12.2023 BGN'000**	**Участие %**	**31.12.2022 BGN'000**	**Участие %**
Рамстор Македония ДОО	Македония	6387	1	6387	1

Рамстор България ЕАД притежава пряк контрол върху посоченото по-горе дружество.

8. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2023 BGN'000	**31.12.2022 BGN'000**
Други текущи вземания (данъци за възстановяване)	4	3
Общо	**4**	**3**

9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Парични средства в местна валута	7	12
Парични средства в чужда валута	29	26
Краткосрочен депозит	69	69
Общо	**105**	**107**

10. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен акционерен капитал

Към 31.12.2023 година регистрираният акционерен капитал на РАМСТОР БЪЛГАРИЯ ЕАД възлиза на **60 774 лв.** разпределени в **20 258 акции** на приносител с единична номинална стойност **3,00** лв. за всяка акция.

	31.12.2023	31.12.2022
Брой на акциите	20 258	20 258
Номинална стойност на една акция (BGN)	3	3
Общо (BGN'000)	**61**	**61**

Основен доход (загуба) на акция

	2023	2022
Средно претеглен брой акции	20 258	20 258
Нетна печалба (загуба) за годината (BGN'000)	(0)	(29)
Основен доход (загуба) на акция (BGN)	**(0,00)**	**(1,43)**

Към 31.12.2023 год. дружеството отчита0 хил.лв. загуба и натрупани печалби от минали години в размер на 6434 хил.лв.

11. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Задължения към доставчици	1	2
Общо	**1**	**2**

Задължения към доставчици включват:

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Задължения към доставчици от страната	1	2
Общо	**1**	**2**

Възрастовата структура на търговските задължения към 31.12.2023 г. е както следва:

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж	Просрочени до 3 месеца	Просрочени от 4 до 6 месеца	Просрочени от 7 месеца до 1 година	Просрочени над 1 година	**31.12.22 г.**
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	**BGN'000**
Покупки	1		-	-	-	**1**

12. ТЕКУЩ ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

Отчет за всеобхватния доход	**2023**	**2022**
Данъчна печалба/загуба за годината по данъчна декларация	32	(29)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	(3)	
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	**(3)**	

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	**2023**	**2022**
Счетоводна печалба/загуба за годината	3	(29)
Разход/икономия за данък на база приложима данъчна ставка – 10% (2017 г.: 10%)		
От непризнати суми по данъчна декларация	(3)	
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	**(3)**	

13. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31.12.2023 год. контрол върху дружеството упражнява Сити Плаза ООД гр. Скопие (Северна Мекадония), което притежава 100% от акциите на Дружеството.

Списък на свързаните лица:

Свързани лица	***Вид на свързаност***
Сити Плаза ООД	Под общ контрол
Рамстор ДОО Македония	Под общ контрол

През 2023 година не са осъществени сделки със свързани лица:

Дружеството няма неуредени салда със свързани лица

14. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ПО УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

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

Категории финансови инструменти

Финансови активи

Финансови активи	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**
Парични средства и парични еквиваленти	105	107
Търговски и други вземания и вземания от свързани лица	4	3
Общо:	**109**	**110**

Финансови пасиви

Финансови пасиви	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**
Финансови пасиви по амортизирана стойност в т.ч.		
Задължения към свързани лица		
Търговски и други задължения	1	2
Общо:	1	2

Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се изразява във възможността да не получи в договорения размер или въобще финансов актив, както и възможността да получи финансов актив, но на по-късна дата от уговорената.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в парични средства (в брой и по банкови сметки). Максималната експозиция на кредитен риск към края на отчетния период е балансовата стойност на всеки клас финансови активи, представени в отчета за финансовото състояние в нетен размерКъм датата на отчета за финансовото състояние дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Към 31.12.2023 дружеството няма вземания от клиенти.

Пазарен риск

Риск на лихвоносни паричните потоци

Като цяло дружеството е изложено на лихвен риск от промяната в лихвените равнища , тъй като има значителна част лихвоносни финансови активи – парични средства . Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен зависими от промените в пазарните лихвени равнища. Същевременно дружеството не е изложено на лихвен риск от гледна точка на факта , че няма сключени договори за банкови заеми, които обичайно са с променлив лихвен процент, който поставя в зависимост от лихвен риск паричните му потоци.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, доколкото инвестициите в дъщерното дружество се оценяват в национална валута и щатски долари.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас, парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Дружеството разполага с

достатъчно собствени оборотни средства. Текущо матуритетът и извършването на плащанията се наблюдава и контролира от ръководството, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и анализ на предстоящите плащания. За свободните средства се обмисля инвестиране при най-добри лихвени равнища, обичайно тримесечни или шестмесечни депозити в първокласни търговски банки.

Управление на капитала

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.
Към 31.12.2023 год. собствения капитал на дружеството е в размер на 6554 хил.лв.

Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява цената, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.
Дружеството прилага три нива на йерархичност, отразяващи важността и значимостта на използваните базисни данни за целите на оценката .

Определяне на справедливата стойност
При определяне на справедливата стойност на активите и пасивите дружеството прилага следната йерархия в зависимост от използваните изходни данни:
❑ Първо ниво: Котировки (некоригирани) налични на активен пазар за идентични активи и пасиви;
□ Второ ниво: Оценъчни техники базирани на наблюдаема информация - директно (цени и котировки) или индиректно (производни от цени и котировки). Тази категория включва активи и пасиви оценявани по котировки на активен пазар за сходни инструменти, котировки на идентични или сходни инструменти търгуеми на неактивен пазар или други оценъчни техники, при които изходните данни се основават на общодостъпна наблюдаема пазарна
информация.
□ Трето ниво: Оценъчни техники базирани на значителна ненаблюдаема информация. Тази категория включва всички активи и пасиви, чиято оценка не е базирана на налична, регулярно достъпна и наблюдаема информация, като параметрите основаващи се на ненаблюдаема информация имат превес.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания, задължения и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така, голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на отчетната им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на активите и пасивите са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност в зависимост от техният характер и матуритет.

15. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса не са настъпили съществени събития, които да оказват влияние върху финансовото и имуществено състояние на дружеството.

16. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Съдебни дела

Към 31.12.2023 г. „Рамстор България" ЕАД не е ищец или ответник по съдебни дела.

Гаранции и обезпечения

Към 31.12.2023 г. „Рамстор България" ЕАД няма вземания или задължения за гаранции и обезпечения.

18. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет към 31 декември 2023 г. е одобрен и приет от ръководството на дружеството на 14.09.2024 г.

Дата: 28.05.2024 г. Съставител: Акта Прим ООД

Управител: Милена Чачева

Изпълнителен директор: Айдарин Адамовски

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите

на **„РАМСТОР БЪЛГАРИЯ“ ЕАД**

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния годишен финансов отчет на **„РАМСТОР БЪЛГАРИЯ“ ЕАД** гр. София („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023г. 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 и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 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), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)“, заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме 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 дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни 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, нашето 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 МСФО, приети от ЕС 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

Нашите цели са да получим 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 издадем одиторски доклад, който да включва нашето 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, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето 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.
— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
— достигаме 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 ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да

модифицираме мнението си. Нашите 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.

— оценяваме 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.

Ние комуникираме 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 идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор,

Дипломиран експерт счетоводител

Здравка Щракова

гр. София, ул."Акад. Никола Обрешков"№7, вх.Б,

ет.4, ап.8

27.09. 2024 година,

.....

0417 Здравка Щракова
Регистриран одитор

/подпис и печат/