

ТАЙТЪН ГЕЙТ ЕАД

31 декември 2023 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ВКЛЮЧВАЩ:
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ПРИЛОЖЕНИЕ

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ТАЙТЪН ГЕЙТ ЕАД
ЗА 2023 г.**

Съдържание

1. Обща информация	3
2. Характеристика на дейността.....	3
3. Информация по чл.39 от Закона за счетоводството (ЗС).....	3
4. Информация по реда на чл. 247 от Търговския закон (ТЗ).....	9

1. Обща информация

Тайтър Гейт ЕАД („Дружеството“) е търговско дружество, регистрирано в Република България и вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 204039974.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, р-н Младост, ж.к. Западна промишлена зона, Административна сграда Пивоварен завод, ет.3.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите от трима членове, както следва:

- Ивайло Иванов
- Даан Боекещейн
- Андерс Патрик Вилхелм Фагерлюнд

През 2023 г. Дружеството се представлява от изпълнителния директор Ивайло Иванов.

Не са необходими лицензи или разрешителни за упражняване на дейността.

Дружеството е 100% частна собственост. Към 31.12.2023 г. регистрираният капитал на Дружеството възлиза на 67 хил.лв. (2022 г.: 67 хил.лв.), разпределен в 67 460 обикновени поименни налични акции с номинална стойност в размер от 1 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите в Дружеството. Едноличен собственик на капитала е Azerion Tech Holding B.V., Нидерландия.

За 2023 г. средносписъчният състав на персонала в Дружеството е 47 служители (2022 г.: 64).

2. Характеристика на дейността

Дейността на Дружеството е насочена в областта на онлайн рекламата и включва най-общо продажба на рекламен трафик. Дружеството работи с рекламодатели, на които съдейства да поставят реклами в сайтове, предлагащи рекламno място. Дружеството не оперира със собствени сайтове.

3. Информация по чл.39 от Закона за счетоводството (ЗС)

3.1. Преглед на резултатите от дейността на Дружеството и основни рискове, пред които е изправено (чл. 39, т.1 от ЗС)

Макроикономически риск

Макроикономическият риск се асоциира със степента на стабилност и перспективите за растеж на националната и световната икономика, което влияе съществено при формиране на нагласите и поведението на потребителите. В условията на военни конфликти в Европа и Близкия Изток, общият макроикономически риск е съществен, предвид възможното забавяне на световния икономически растеж и дори рецесия и съответното отражение на тези фактори върху потреблението и инвестициите. Рискове съществуват и по отношение на промени в характера на пазара на труда и появата на силна конкуренция, което би могло да доведе до спад на качеството на предоставяните услуги или повишаване на разходите за персонала. Дружеството се нуждае от висококвалифицирани кадри със задължителни познания по английски език, специализирани в области като маркетинг, реклама, ИТ, финанси, обслужване на клиенти.

Технологичен риск

Технологичният риск е произведен от необходимите нови технологии за обслужване дейността на Дружеството и от скоростта, с която се развиват те. Налице е обратна зависимост на този риск спрямо технологичното фирмено обезпечение.

Регулаторен риск

Регулаторният риск е свързан с вероятността да се понесат загуби в резултат на нарушения или неспазване на законовите и подзаконовите нормативни актове или вътрешно-дружествените документи, както и от загуби в резултат на интервенция на данъчните власти.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, поради това, че има парични средства, вземания и задължения, които са деноминирани в чуждестранна валута. Основните сделки осъществявани от Дружеството в чуждестранни валути са деноминирани в щатски долари и евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяването на сделки в евро. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на валутния риск и не е защитено от неблагоприятна промяна в курса на щатския долар към българския лев.

3.2. Анализ на финансови и нефинансови показатели за резултата от дейността на Дружеството (чл. 39, т. 2 от ЗС), както и описание на състоянието на Дружеството и разясняване на годишния финансов отчет (чл. 247, ал.1 от Търговския закон)

Нетни приходи от продажби

Нетните приходи от продажби за 2023 г. намаляват с 4 685 хил.лв. или с 14% до 28 429 хил.лв., спрямо 33 114 хил.лв. за 2022 г. и са реализирани от:

Нетни приходи от продажби	2023	2022	Промяна	Отн. дял 2023	Отн. дял 2022
	хил.лв.	хил.лв.	%	%	%
Приходи от онлайн реклама	28 320	33 021	-14,24%	99,62%	99,72%
Други	109	93	17,20%	0,38%	0,28%
Общо	28 429	33 114	-14%	100%	100%

Други приходи от оперативна дейност

Други приходи от оперативна дейност	2023	2022	Промяна	Отн. дял 2023	Отн. дял 2022
	хил.лв.	хил.лв.	%	%	%
Приходи от финансиране	1	583	-99,83%	8,33%	97,98%
Приходи от продажба на нетекущи активи	1	10	-90,00%	8,33%	1,68%
Отписани разчети	9	2	350,00%	75,00%	0,34%
Други	1	-	-	8,33%	0,00%
Общо	12	595	-98%	100%	100%

Другите приходи от оперативна дейност намаляват с 583 хил. лв. или с 98% от 595 хил. лв. за 2022 г. до 12 хил.лв. за 2023 г.

Разходи за оперативна дейност

Разходи за оперативна дейност	2023	2022	Промяна	Отн. дял 2023	Отн. дял 2022
	хил.лв.	хил.лв.	%	%	%
Разходи за материали	3	6	-50,00%	0,01%	0,02%
Разходи за външни услуги	24 843	30 556	-18,70%	87,78%	87,31%
Разходи за възнаграждения	2 994	3 878	-22,80%	10,58%	11,08%
Разходи за осигуровки	303	379	-20,05%	1,07%	1,08%
Разходи за амортизация	114	27	322,22%	0,40%	0,08%
Други разходи от оперативна дейност	45	151	-70,20%	0,16%	0,43%
Общо	28 302	34 997	-19%	100%	100%

Разходите за оперативна дейност се намаляват с 6 695 хил. лв. или с 19% от 34 997 хил. лв. за 2022 г. до 28 302 хил.лв. за 2023 г.

Финансови приходи и разходи

Финансови приходи	2023	2022	Промяна	Отн. дял 2023	Отн. дял 2022
	хил.лв.	хил.лв.	%	%	%
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	358	658	-45,59%	100,00%	100,00%
Общо	358	658	-46%	100%	100%

Финансовите приходи намаляват с 300 хил. лв. или с 46% от 658 хил. лв. за 2022 г. до 358 хил.лв. за 2023 г.

Финансови разходи	2023	2022	Промяна	Отн. дял 2023	Отн. дял 2022
	хил.лв.	хил.лв.	%	%	%
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	385	687	-43,96%	70,90%	85,13%
Обезценка и отписване на вземания	45	3	1400,00%	8,29%	0,37%
Разходи за лихви по получени дългосрочни заеми	113	117	-3,42%	20,81%	14,50%
Общо	543	807	-33%	100%	100%

Финансовите разходи намаляват с 264 хил. лв. или с 33% от 807 хил. лв. за 2022 г. до 543 хил.лв. за 2023 г.

Финансов резултат от дейността

Печалбата от оперативна дейност е в размер на 1 014 хил.лв. за 2023 г. спрямо 52 хил.лв. за 2022 г.

Нетният финансов резултат за 2023 г. е печалба в размер на 741 хил.лв., спрямо 89 хил.лв. загуба за 2022 г.

Активи

Активи	31.12.2023	31.12.2022	Промяна	Отн. дял 2023	Отн. дял 2022
	хил.лв.	хил.лв.	%	%	%
Нетекущи активи	4 159	3 371	23,38%	31,41%	26,33%
Нематериални активи	11	26	-57,69%	0,08%	0,20%
Дълготрайни материални активи	-	4	-100,00%	0,00%	0,03%
Дългосрочни финансови активи	19	34	-44,12%	0,14%	0,27%
Отсрочени данъци	4 189	3 435	22%	31,64%	26,83%
Текущи активи	8 882	8 840	0,48%	67,08%	69,04%
Вземания	145	482	-69,92%	1,10%	3,76%
Парични средства	9 027	9 322	-3%	68,17%	72,80%
Разходи за бъдещи периоди	25	48	-48%	0,19%	0,37%
ОБЩО АКТИВИ	13 241	12 805	3%	100%	100%

Общите активи се увеличават с 436 хил.лв. или с 3% до 13 241 хил.лв. към 31.12.2023 г., в сравнение с 12 805 хил.лв. към 31.12.2022 г.

Нетекущите активи се увеличават със 754 хил.лв. или с 22% до 4 189 хил.лв. към 31.12.2023 г., спрямо 3 435 хил.лв. към 31.12.2022 г.

Текущите активи намаляват с 295 хил.лв. или с 3% до 9 027 хил.лв. към 31.12.2023 г., спрямо 9 322 хил.лв. към 31.12.2022 г.

Разходите за бъдещи периоди намаляват с 23 хил.лв. или с 48% до 25 хил.лв. към 31.12.2023 г., спрямо 48 хил.лв. към 31.12.2022 г.

Собствен капитал и пасиви

Собствен капитал и Пасиви	31.12.2023	31.12.2022	Промяна	Отн. дял спрямо СК 2023	Отн. дял спрямо СК 2022
	хил.лв.	хил.лв.	%	%	%
Собствен капитал	67	67	0,00%	2,96%	4,40%
Записан капитал	848	848	0,00%	37,44%	55,64%
Резерви	609	698	-12,75%	26,89%	45,80%
Натрупана печалба от минали години	741	(89)	-932,58%	32,72%	-5,84%
Текуща печалба (загуба)	2 265	1 524	49%	100%	100%
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	2 265	1 524	49%	100%	100%

Пасиви	31.12.2023	31.12.2022	Промяна	Отн. дял спрямо общо пасиви 2023 %	Отн. дял спрямо общо пасиви 2022 %
	хил.лв.	хил.лв.	%		
Нетекущи задължения					
Задължения към предприятия от група	3 074	3 068	0,20%	28,01%	27,20%
	3 074	3 068	0%	28,01%	27,20%
Текущи задължения					
Краткосрочни банкови заеми	6	8	-25,00%	0,05%	0,07%
Задължения към доставчици	14	45	-68,89%	0,13%	0,40%
Задължения към предприятия от група	7 545	7 458	1,17%	68,74%	66,11%
Задължения към персонала и за социално осигуряване	229	593	-61,38%	2,09%	5,26%
Данъчни задължения	108	74	45,95%	0,98%	0,66%
	7 902	8 178	-3%	71,99%	72,49%
Приходи за бъдещи периоди	-	35	-100%	0,00%	0,31%
ОБЩО ПАСИВИ	10 976	11 281	-3%	100%	100%
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	13 241	12 805	3%		

Собственият капитал се увеличава със 741 хил.лв. или с 49% до 2 265 хил.лв. към 31.12.2023 г., спрямо 1 524 хил.лв. към 31.12.2022 г.

Нетекущите задължения се увеличават с 6 хил.лв. или с 0,2% до 3 074 хил.лв. към 31.12.2023 г., спрямо 3 068 хил.лв. към 31.12.2022 г.

Текущите задължения намаляват с 276 хил.лв. или с 3% до 7 902 хил.лв. към 31.12.2023 г., спрямо 8 178 хил.лв. към 31.12.2022 г.

Общо пасивите намаляват с 305 хил.лв. или с 3% до 10 976 хил.лв. към 31.12.2023 г., спрямо 11 281 хил.лв. към 31.12.2022 г.

Парични потоци

	2023	2022
	хил.лв.	хил.лв.
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност	662	(1 513)
Нетни парични потоци от/(използвани в) инвестиционната дейност	(998)	(1 529)
Нетни парични потоци от/(използвани във) финансова дейност	(1)	4
Нетно увеличение /намаляние/ на паричните средства и паричните еквиваленти	(337)	(3 038)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	482	3 520
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	145	482

Нетните парични потоци през 2023 г. от оперативна дейност са в размер на 662 хил. лв. входящ поток, от инвестиционна дейност са в размер на 998 хил.лв. изходящ поток и от финансова дейност са в размер на 1 хил.лв. изходящ поток. В резултат на тези дейности паричните средства и еквиваленти намаляват нетно с 337 хил.лв. и към 31.12.2023 г. са в размер на 145 хил.лв., спрямо 482 хил.лв. към 31.12.2022 г.

Основните финансово-икономическите показатели на Дружеството са, както следва:

N:	Показатели:	2023	2022	2023/2022	
		год.	год.	ст-ст	%
Рентабилност:					
1	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0,0261	-0,0027	0,0288	1069,8%
2	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0,3272	-0,0584	0,3856	660,2%
3	Коеф. на рентабилност на пасивите	0,0675	-0,0079	0,0754	953,1%
4	Коеф. на капитализация на активите	0,0560	-0,0070	0,0629	905,2%

Ефективност:					
5	Коеф. на ефективност на разходите	1,0287	0,9973	0,0314	3,2%
6	Коефициент на ефективност на разходите от оперативна дейност	1,0358	1,0015	0,0343	3,4%
Ликвидност:					
7	Коеф. на обща ликвидност	1,1424	1,1399	0,0025	0,2%
8	Коеф. на бърза ликвидност	1,1424	1,1399	0,0025	0,2%
9	Коеф. на незабавна ликвидност	0,0183	0,0589	-0,0406	-68,9%
10	Коеф. на абсолютна ликвидност	0,0183	0,0589	-0,0406	-68,9%
Финансова автономност:					
11	Коеф. на финансова автономност	0,2064	0,1355	0,0708	52,3%
12	Коеф. на платежеспособност	1,2064	1,1386	0,0677	5,9%

Някои нефинансови показатели на Дружеството са, както следва:

Производителност на труда			
Години	2023	2022	
Средно-списъчен състав	47	64	
Нетни приходи от продажби (хил.лв.)	28 429	33 114	
Нетни приходи от продажби / 1 лице (хил.лв.)	605	517	

Рентабилност на труда			
Години	2023	2022	
Средно-списъчен състав	47	64	
Финансов резултат (хил.лв.)	741	(89)	
Финансов резултат / 1 лице (хил.лв.)	16	(1)	

Издръжка на едно лице от средно-списъчния състав на персонала			
Години	2023	2022	
Средно-списъчен състав	47	64	
Възнаграждения и осигуровки (хил.лв.)	3 297	4 257	
Издръжка на 1 лице (хил.лв.)	70	67	

3.3. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет (чл. 39, т. 3 от ЗС)

Не са настъпили важни събития след датата, към която е съставен годишния финансов отчет.

3.4. Бъдещо развитие на Дружеството (чл. 39, т.4 от ЗС) и планирана стопанска политика през следващата година (чл. 247, ал. 3 от ТЗ)

Акцентите в бъдещото развитие на Дружеството ще бъдат поставени върху няколко основни направления:

- Разширяване на географския обхват на дейността чрез навлизане на нови пазари и спечелване на нови партньори;
- Заздравяване и завоюване на силни позиции на пазара чрез увеличаване на пазарния дял и поддържане на добър имидж;
- Развитие на вътрешните системи и оптимизиране на процесите;
- Изграждане на клиентски ориентиран модел на обслужване и създаване на стабилни връзки с настоящи и потенциални клиенти на Дружеството;
- Продължаване с разработката на специализирана вътрешна система, насочена към оперативно поддържане и оптимизиране на услугите предоставяни на клиентите на компанията.

3.5. Научноизследователска и развойна дейност (чл. 39, т.5 от ЗС)

Развойната дейност на Дружеството е свързана с разработване на вътрешна система, насочена основно за оперативната работа около поддържането, оптимизирането и монетизирането на рекламното пространство на клиентите на компанията. Разходите за развойна дейност за годината са в размер на 881 хил.лв., а общо инвестираните средства до 31.12.2023 г. са 4 252 хил.лв.

През годината Дружеството не е извършвало научноизследователска дейност.

3.6. Информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от ТЗ (чл.39, т. 6 от ЗС)

3.6.1.Броят и номиналната стойност на придобитите и прехвърлените през годината собствени акции, частта от капитала, която те представляват, както и цената, по която е станало придобиването или прехвърлянето (чл. 187д, т.1)

През годината не са придобивани и прехвърляни собствени акции.

3.6.2.Основанието за придобиванията, извършени през годината (чл. 187д, т.2)

През годината не са придобивани собствени акции.

3.6.3.Броят и номиналната стойност на притежаваните собствени акции и частта от капитала, която те представляват (чл.187д, т.3).

Дружеството не притежава собствени акции.

3.7. Наличие на клонове на предприятието (чл. 39, т.7 от ЗС)

Дружеството няма регистрирани клонове.

3.8. Използвани финансови инструменти (чл. 39, т. 8 от ЗС)

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

	2023	2022
	хил.лв.	хил.лв.
Финансови активи		
Финансови активи по амортизируема стойност, в т.ч.:		
Дългосрочни вземания	-	4
Вземания от доставчици	-	4
Вземания от предприятия от група	8 875	8 630
Парични средства	145	482
Общо финансови активи	9 020	9 120
	2023	2022
	хил.лв.	хил.лв.
Финансови пасиви		
Финансови пасиви по амортизируема стойност, в т.ч.:		
Краткосрочни банкови заеми	6	8
Задължения към доставчици	14	45
Задължения към предприятия от група	10 619	10 526
Общо финансови пасиви	10 639	10 579

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

Валутният риск е разгледан в т. 3.1 от настоящия доклад.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът от колебание в размера на задълженията по заемите и други източници на финансиране на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени

проценти. Дружеството използва заемни средства с фиксирани лихвени проценти, поради което не е изложено на лихвен риск в резултат на промяна на пазарните лихвени проценти.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не погаси задълженията си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например вземания от клиенти, депозирани на парични средства и др. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2023 г. хил. лв.	2022 г. хил. лв.
Финансови активи – балансови стойности:		
Дългосрочни вземания	-	4
Вземания от доставчици	-	4
Вземания от предприятия от група	8 875	8 630
Парични средства по разплащателни и депозитни сметки	144	481
Общо	9 019	9 119

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. С цел изолиране на евентуалния ликвиден риск, Дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

4. Информация по реда на чл. 247 от Търговския закон (ТЗ)

4.1. Информация относно протичането на дейността и състоянието на Дружеството и разяснения относно годишния финансов отчет (чл. 247, ал.1 от ТЗ)

В т. 3.2 от настоящия доклад е описана дейността на Дружеството и се разяснява годишния финансов отчет.

4.2. Информация по чл. 247, ал.2 от ТЗ

4.2.1. Информация за възнагражденията получени общо през годината от членовете на съветите

Начислените брутни възнаграждения на членовете на Съвета на директорите за годината са в размер на 250 хил. лв.

4.2.2. Информация за придобитите, притежаваните и прехвърлените от членовете на съветите през годината акции и облигации на дружеството

През 2023 г. членовете на Съвета на директорите не са придобивали и прехвърляли акции на Дружеството.

Към 31.12.2023 г. членовете на Съвета на директорите не притежават акции на Дружеството.

Дружеството няма издадени облигации.

4.2.3. Права на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на дружеството

Уставът на Дружеството не предвижда ограничения за правото на членовете на Съвета на директорите да придобиват акции и облигации на Дружеството.

4.2.4. Участие на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго

дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети

Ивайло Иванов участва в капитала и управлението на следните дружества:

Дружество	Участие в капитала в %	Участие в управлението
ФонАрена АД	Не	Да, член на СД
ЕксАрАрена ЕАД	Не	Да, член на СД
АРК Пропърти ООД	Да, 50%	Да, управител
Фил Венчърс ЕООД	Да, 100%	Да, управител

Даан Боекещейн не участва в капитала и в управлението на други дружества.

Андерс Патрик Вилхелм Фагерлунд не участва в капитала на други дружества, участва в управлението на следните дружества:

Дружество
Azerion Sverige AB, Sweden
Kmobile AB, Sweden
Delta Projects AB, Sweden
Azerion Sweden SB AB, Sweden
Azerion Sweden AB, Sweden
Azerion Norway AS, Norway
Azerion Finland Oy, Finland
Azerion Denmark ApS, Denmark
Widespace Ltd., Bangladesh
Delta Projects GmbH, Germany
Delta Projects AS, Norway
Strossle Finland Oy, Finland
Fagerlund Stories AB, Sweden
Bostadsrättsföreningen Tegeludden 17, Sweden

4.2.5. Информация по чл. 240б от ТЗ относно задължението на членовете на съветите да уведомяват писмено съвета на директорите, съответно управителния съвет, когато те или свързани с тях лица сключват с дружеството договори, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия

През годината не са сключвани такива договори.

4.3. Планирана стопанска политика през следващата година (чл.247, ал.3 от ТЗ)

Информацията е отразена в т. 3.4 от настоящия доклад – бъдещо развитие на Дружеството (чл.39, т.4 от ЗС).

Дата: 26.05.2024 г.

Изпълнителен директор:

Ивайло Иванов

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на Тайтън Гейт ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Тайтън Гейт ЕАД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2023 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

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 Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

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 независимия 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.

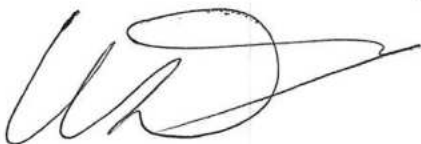
Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен 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 Законът 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 регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и 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 и докладванията, 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 финансовият 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

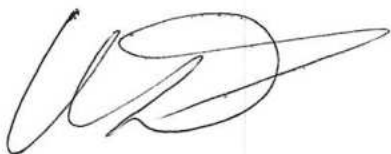
Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени 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

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:

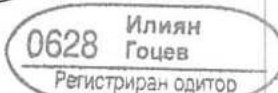


- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят 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.
- достигаем 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:

Илиян Гоцев



ул. Осми ноември 7
гр. Варна 9000

Дата: 10 юли 2024 г.

АКТИВ

Дата на съставяне: 26.05.2024 год.

Ивайло Иванов
Ръководител

Одиторски доклад от дата: 10.07.2024 г.

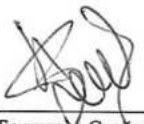
Илиян Гоцев
Регистриран одитор

0628 Илиян
Гоцев
Регистриран одитор

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ТАЙТЪН ГЕЙТ ЕАД
за 2023 г.

Наименование на разходите	Прил.	Сума (в хил.лева)		Наименование на приходите	Прил.	Сума (в хил.лева)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:		24 846	30 562	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	14	28 429	33 114
а) суровини и материали	17	3	6	а) услуги		28 429	33 114
б) външни услуги	18	24 843	30 556	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		875	1 340
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	19	3 297	4 257	3. Други приходи, в т.ч.:	15	12	595
а) разходи за възнаграждения		2 994	3 878	а) приходи от финансиране		1	583
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		303	379	<i>Общо приходи от оперативна дейност</i>		29 316	35 049
- осигуровки свързани с пенсии		192	221	4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	16	358	658
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	4, 5	114	27	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове		358	658
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		114	27	<i>Общо финансови приходи</i>		358	658
- разходи за амортизация		114	27				
4. Други разходи, в т.ч.:	20	45	151				
а) балансова стойност на продадените активи		1	1				
<i>Общо разходи за оперативна дейност</i>		28 302	34 997				
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	21	45	3				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	22	498	804				
а) разходи, свързани с предприятия от група		113	117				
б) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		385	687				
<i>Общо финансови разходи</i>		543	807				
7. Печалба от обичайна дейност		829	-	4. Загуба от обичайна дейност		-	(97)
<i>Общо разходи</i>		28 845	35 804	<i>Общо приходи</i>		29 674	35 707
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		829	-	5. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		-	97
9. Разходи за данъци от печалбата	23	88	(8)				
10. Печалба (8-9)		741	-	6. Загуба (ред 5 + ред 9 от раздел А)		-	89
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)		29 674	35 796	Всичко (Общо приходи + 6)		29 674	35 796

Дата на съставяне: 26.05.2024 год.


Божидара Стойнова
Съставител


Ивайло Иванов
Ръководител

Одиторски доклад от дата: 10.07.2024 г.


Илиян Гоцев
Регистриран одитор

0628 Илиян
Гоцев
Регистриран одитор

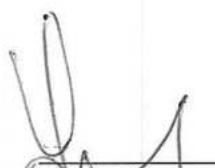
ОТЧЕТ
за собствения капитал
ТАЙТЪН ГЕЙТ ЕАД
за 2023 г.

(в хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Резерви		Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Други резерви	Неразпределена печалба		
п	1	2	3	4	5	6
1. Салдо в началото на отчетния период	67	7	841	698	(89)	1 524
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	741	741
3. Покриване на загуби	-	-	-	(89)	89	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период	67	7	841	609	741	2 265

Дата на съставяне: 26.05.2024 год.


Бождара Стойнова
Съставител


Ивайло Иванов
Ръководител

Одиторски доклад от дата: 10.07.2024 г.


Илиян Гоцев
Регистриран одитор

0628 Илиян Гоцев
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
ТАЙТЪН ГЕЙТ ЕАД
за 2023 година
в хил.лв.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4 231	1 044	3 187	17 767	17 056	711
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	2 653	(2 653)	494	2 740	(2 246)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	6	13	(7)	279	93	186
Платени и възстановени данъци от печалбата	113	-	113	-	223	(223)
Други парични потоци от основна дейност	36	14	22	142	83	59
<i>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</i>	<u>4 386</u>	<u>3 724</u>	<u>662</u>	<u>18 682</u>	<u>20 195</u>	<u>(1 513)</u>
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	1	999	(998)	3	1 532	(1 529)
<i>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</i>	<u>1</u>	<u>999</u>	<u>(998)</u>	<u>3</u>	<u>1 532</u>	<u>(1 529)</u>
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		1	(1)	4	-	4
<i>Всичко парични потоци от финансова дейност (В)</i>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>(1)</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>4</u>
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	4 387	4 724	(337)	18 689	21 727	(3 038)
Д. Парични средства в началото на периода			482			3 520
Е. Парични средства в края на периода			<u>145</u>			<u>482</u>

Дата на съставяне: 26.05.2024 год.


Божида Стойнова
Съставител


Ивайло Иванов
Ръководител

Одиторски доклад от дата: 10.07.2024 г.


Илиян Гоцев
Регистриран одитор

0628 Илиян
Гоцев
Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет

за годината завършваща на 31 декември 2023 г.

Съдържание

1. Обща информация	3
2. База за изготвяне на годишния финансов отчет	3
3. Обобщение на съществените счетоводни политики	4
4. Нематериални активи	15
5. Дълготрайни материални активи	15
6. Дългосрочни финансови активи	16
6.1. Дългосрочни вземания	16
7. Отсрочени данъци	16
8. Краткосрочни вземания	17
9. Парични средства	17
10. Разходи за бъдещи периоди	18
11. Собствен капитал	18
12. Задължения	18
13. Приходи за бъдещи периоди	19
14. Нетни приходи от продажби	19
15. Други приходи от оперативна дейност	19
16. Други лихви и финансови приходи	20
17. Разходи за суровини и материали	20
18. Разходи за външни услуги	20
19. Разходи за персонала	20
20. Други разходи за оперативна дейност	20
21. Разходи от обезценка на финансови активи	21
22. Разходи за лихви и други финансови разходи	21
23. Разходи за данъци от печалбата	21
24. Лизинг	21
25. Свързани лица	21
26. Анализ и управление на финансовия риск	22
27. Събития след датата на финансовия отчет	24
28. Одобрение на финансовия отчет	24

1. Обща информация

Тайгън Гейт ЕАД („Дружеството“) е търговско дружество, регистрирано в Република България и вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 204039974.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ж.к. Западна промишлена зона, Административна Сграда Пивоварен Завод, ет. 3.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите от трима членове, както следва:

- Ивайло Иванов
- Даан Боекещейн
- Андерс Патрик Вилхелм Фагерлюнд

През 2023 г. Дружеството се представлява от изпълнителния директор Ивайло Иванов.

Предметът на дейност на Дружеството включва онлайн рекламни услуги.

За 2023 г. средносписъчният състав на персонала в Дружеството е 47 служители (2022 г.: 64). Средносписъчният брой на персонала по категории е, както следва:

Категория персонал	Средносписъчен брой	
	2023	2022
Ръководители	9	10
Специалисти	23	34
Техници и приложни специалисти	5	8
Помощен административен персонал	2	1
Лица в отпуск по майчинство	7	10
Други	1	1
Общо	47	64

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети в Република България.

За 2023 година Дружеството се класифицира като средно предприятие съгласно чл. 19 от Закона за счетоводството (ЗС) и в съответствие с чл. 29, ал. 9 от същия закон, годишният финансов отчет е съставен в пълен комплект съгласно приложимите счетоводни стандарти.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно НСС. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа за действащо предприятие. Дружеството е изготвило финансовия отчет въз основа на предположението, че Дружеството е действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност. Бъдещите финансови резултати на Дружеството зависят от по-широката икономическа среда, в която то осъществява дейността си.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни са рекласифицират за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година или се преизчисляват в резултат на промени в счетоводната политика или установени грешки.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил.лв.), освен ако е упоменато друго.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, оповестяването на условни активи и пасиви, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Действителните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в финансовия отчет. Приблизителните счетоводни оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември. Резултатите от прегледите на счетоводните оценки се признават за периода, в който са прегледани и в тях съществуват промени, ако прегледа засяга само този период или за периода, в който са прегледани и за бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия, така и бъдещи периоди.

3.1. Отчетна валута и ефекти от промените във валутните курсове

Отчетна валута на представяне на годишният финансов отчет на Дружеството е българският лев. От 1.07.1997 г. 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, сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се отчитат в левове като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Към 31 декември паричните средства, вземанията и задълженията, като парични позиции деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в отчетната валута, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Непаричните позиции в счетоводния баланс, които се отчитат по историческа цена и са първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват като се прилага историческият обменен курс към датата на сделката и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Непаричните позиции в счетоводния баланс, които се отчитат по справедлива стойност и са първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват като се прилага валутния курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им и се представят без да се компенсират.

През 2023 г. и 2022 г. Дружеството е оперирало предимно с щатски долар и евро от чуждестранните валути.

Значимите валутни курсове използвани при изготвяне на финансовия отчет са, както следва:

	31 Декември 2023 г.	31 Декември 2022 г.
1 USD се равнява на	1,76998 лв.	1,83371 лв.
1 EUR се равнява на	1,95583 лв.	1,95583 лв.

3.2. Приходи

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

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати,

направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

Приходите от онлайн рекламни услуги се признават за периода, през който са извършени услугите, на база публикувани отчети за монетизирания трафик от съответните сайтове, с които Дружеството си сътрудничи.

При предоставянето на други 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 от продажба на активи се признават, когато значителна част от рисковете и ползите, се прехвърлят на купувача, не се запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните активи, сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена, налице е икономическа изгода от сделката и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно изчислени.

Приходите, създадени от ползването на активи на Дружеството от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и е налице икономическа изгода, свързана със сделката.

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива. Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение. Приходите от дивиденди се признават, когато възникне правото за тяхното получаване.

3.3. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципа на начисляване.

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

Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им и се състоят от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове, обезценка на финансови активи и лихвени разходи.

3.4. Нематериални активи

Нематериалните активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от Дружеството, които:

- а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция, или носителят им може да има физическа субстанция;
- б) са със съществено значение при употребата им;
- в) от използването им се очаква икономическа изгода.

Актив се признава и отчита като нематериален актив, когато отговаря на определението за нематериален актив, при придобиването му може надеждно да се оцени, Дружеството очаква да получи икономически изгоди от използването на актива и цената на придобиване (себестойността) на актива е еквивалентна или надвишава 700 лв.

Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на дейността и Дружеството разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието. Капитализираните разходи включват направени разходи за външни услуги, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките разходи. Останалите разходи за развитие се признават

като разход в момента на тяхното възникване. Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Първоначалната оценка на нематериалните активи се определя по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по себестойност и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност. Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация, е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващите разходи, свързани с отделен нематериален актив, които могат да бъдат надеждно измерени, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване. Всички други последващи разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на актива, се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизация се начислява и признава като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи в периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период временно изведените нематериални активи се проверяват за обезценка по реда на *СС 36 - Обезценка на активи*.

Нематериален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

3.5. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от Дружеството, които:

- а) имат натурално-веществена форма;
- б) се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- в) се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Актив се признава и отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на определението за дълготраен материален актив, стойността на актива може надеждно да се изчисли, Дружеството очаква да получи икономически изгоди от използването на актива и цената на придобиване (себестойността) на актива е еквивалентна или надвишава **700 лв.**

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи се определя по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Когато дълготрайните материални активи са създадени в Дружеството, те се оценяват по себестойност. Получените в резултат на безвъзмездна сделка активи се оценяват по справедлива стойност. Получените в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон активи се оценяват от независими вещи лица,

като първоначалната им оценка не може да бъде по-висока от тази на вещите лица и включва, и всички преки разходи. Когато придобиването на актива е в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Когато придобиването е в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанска дейност и сходна справедлива стойност, цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

С последващите разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизация се начислява и признава като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод. Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи в периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период временно изведените дълготрайни материални активи се проверяват за обезценка по реда на *СС 36 - Обезценка на активи*.

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

3.6. Финансови инструменти

Финансов инструмент е договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

3.6.1. Финансови активи

Финансовите активи включват парични суми (парични средства) или договорно право за получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие или размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия или инструмент на собствения капитал на друго предприятие или компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансов актив се признава единствено, когато Дружеството стане страна в договорните условия на инструмента. Покупката на финансов актив се признава по метода на дата на уреждане, т.е. на датата, на която Дружеството фактически придобива или се освобождава от актива.

Финансовите активи се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството и финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото вложение и разходите по извършване на сделката. Не се включват получените премии и отбиви, финансираните и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване, финансовите активи, държани за търгуване и финансовите активи, обявени за продажба, се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания от финансовите активи.

След първоначалното признаване, инвестициите, държани до настъпване на падеж и заемите и вземанията, предоставени от Дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва.

След първоначалното признаване Дружеството оценява по себестойност финансовите активи, класифицирани като заеми и вземания, предоставени от Дружеството, които нямат фиксиран падеж.

Разликите от промените в оценките на финансовите активи (включително производните финансови инструменти) отчитани по справедлива стойност се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценка на дадения финансов актив или група финансови активи. Финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. Обезценката на финансовите активи се отчита като текущ финансов разход.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си активи единствено, когато договорените права по тях бъдат погасени, т.е., когато е налице реализиране на правата, отказ от правата или изтичане на срока за реализиране на правата. Отписването на финансов актив (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания актив) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов актив, за който има създаден резерв от преоценка, съответстващия резерв се отразява като текущ финансов приход или разход.

Финансов актив, който е прехвърлен може да не се отписва, когато (а) Дружеството има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Дружеството е едновременно и упълномощено и задължено да закупи обратно или да обезщети за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от финансовия актив, без да бъде прехвърлен; (в) прехвърленият финансов актив не е свободно достъпен на пазара и Дружеството е запазило в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.

Търговски вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. 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, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Отписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на търговски вземания се включват в отчета за приходи и разходи в статия „Разходи от обезценка на финансови активи“. Ако след извършена обезценка на вземания са налице условия за възстановяване на загубите, се отчита финансов приход, който се включва в отчета за приходи и разходи в статия „Други лихви и финансови приходи“.

Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по номинална сума, която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез

прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като са вземат предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществуват обективни доказателства, че даден лихвоносен заем може да е обезценен. Този финансов актив или група активи се считат за обезценени, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба“) и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или група активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показват, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

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

3.6.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват пасиви, които представляват договорно задължение за предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие или размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Финансов пасив се признава единствено, когато Дружеството стане страна в договорните условия на инструмента, т.е. на датата, на която Дружеството фактически поема или се освобождава от пасива.

Финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в Дружеството.

Финансовите пасиви се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение и разходите по извършване на сделката.

След първоначалното признаване, финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност.

След първоначалното признаване, финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване, се оценяват по справедлива стойност.

Разликите от промените в оценките на финансовите пасиви (включително производните финансови инструменти) отчитани по справедлива стойност се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си пасиви единствено, когато договорените задължения по тях бъдат погасени, т.е., когато е налице уреждане на задълженията, отменяне на задълженията или изтичане на срока за уреждане на задълженията. Отписването на финансов пасив се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов пасив, за който има създаден резерв от преоценка, съответстващия резерв се отразява като текущ финансов приход или разход.

Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици се отчитат по стойността на оригиналните фактури, 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, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по 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, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се погасят, отпишат или редуцират. Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им.

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.

3.7. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности, разплащателните и депозитни сметки в банки и сметки при платежни оператори.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС;
- платеният ДДС при покупки на дълготрайни активи се представя на реда „Плащания на доставчици“ към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Дружеството за съответния период (месец);
- получените безвъзмездни финансови средства и компенсции се представят като постъпления свързани с плащанията, за които се отнасят;
- изплатените дивиденди се представят като плащания за основна дейност на реда „Плащания при разпределения на печалби“.

3.8. Данъци от печалбата

Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба, съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

Разходът за данъци от печалбата включва сумата на текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци от печалбата и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Текущият данък от печалбата е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на финансовия отчет. Данъчната печалба (загуба) за периода се определя на база счетоводната печалба (загуба) за периода при прилагане изискванията и правилата на действащото данъчно законодателство.

Активите и пасивите по отсрочените данъци се отчитат като се прилага балансовият метод. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването отразява данъчните ефекти на начина, по който Дружеството очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.

Определеният върху намаляемите временни разлики данък от печалбата се признава като актив по отсрочени данъци. Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчният кредит. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчният кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци. Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано в счетоводния баланс, тъй като се отнасят до едно и също данъчнозадължено лице.

3.9. Основен (записан) капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на издадените и платени акции.

3.10. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизии се признават, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минали събития, има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Провизиите се оценяват на база на най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на финансовия отчет. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на разходите е съществен, размерът на провизията представлява сегашната стойност на разходите, които се очаква да бъдат направени за покриване на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текущата норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

Към датата на всеки финансов отчет провизиите се преразглеждат и преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, провизията се отписва.

Условни активи са възможни активи, които произлизат от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от Дружеството. Условните активи не се признават, но се оповестяват, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Условни задължения са възможни задължения, произлизащи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от Дружеството или настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото не е вероятно за погасяването му да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи, или размерът на задължението не може да бъде определен с достатъчна степен на надеждност. Условните задължения не се признават, но се оповестяват, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

3.11. Доходи на персонала

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

3.11.1. Краткосрочни доходи

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

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

3.11.2. Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на Дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в Дружеството може да варира между две и шест брутни работни заплати. Ръководството е оценило настоящата стойност на тези задължения като несъществена.

3.11.3. Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и сключените договори, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното

издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

3.12. Други задължения

Другите задължения на Дружеството са нефинансови пасиви, произтичащи от законови или подзаконови изисквания, които нямат договорен характер за Дружеството (данъци, такси, възнаграждения на персонала, осигурителни задължения и др.).

3.13. Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на база на принципа „предимство на съдържанието пред формата“. При промяна на условията по лизинговия договор, които водят до промяна на критериите за класификация съгласно *СС 17 – Лизинг*, се извършва нова класификация на лизинговите договори

3.13.1. Финансов лизинг

Активи наети по финансовообвързани договори, за които Дружеството поема в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се отчитат при първоначалното им признаване със стойност, която в началото на лизинговия договор е равна на справедливата стойност на наетия актив или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски. Разликата между справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди. Финансовият разход за бъдещи периоди се отчита като текущ финансов разход за периода, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

3.13.2. Експлоатационен лизинг

Плащанията (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който Дружеството е наемател, се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Плащанията по експлоатационен лизинг, по който Дружеството е наемодател, се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

3.14. Правителствени дарения и правителствена помощ

Получените правителствени дарения се отчитат първоначално като финансиране, когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствените дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност. Правителствените дарения, получени от Дружеството като компенсация за минали разходи или загуби, се признават за приход през периода на получаването им. Правителствени дарения, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от Дружеството база, свързана с условията на дарението.

Ако правителствено дарение стане възстановимо поради неспазване на условията по него, подлежащите на връщане суми се отчитат като задължения, а непризнатата като приход част от

финансирането се отписва. Ако задължението е по-голямо от непризнатата като текущ приход част от финансирането, разликата се отчита като друг разход.

По реда на тази точка се отчитат и получените от Дружеството дарения от трети лица (неправителствени дарения).

3.15. Промени в счетоводната политика, корекция на грешки

Дружеството предприема промяна в прилаганата счетоводна политика, само ако това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на Дружеството.

В Дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

- приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от предишните; и
- прилагане на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди или са били незначителни.

Дружеството прилага промяната в счетоводната си политика с обратна сила, освен в случаите когато това е невъзможно. Всяка корекция вследствие на промяната се отчита като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация във финансовите отчети се преизчислява, освен в случаите, в които това е невъзможно. По аналогичен начин се отчита и представя корекцията на фундаментални за финансовите отчети грешки. Като фундаментални се определят грешки, установени през текущия отчетен период, които са от такова значение, че финансовите отчети за един или повече предходни периоди вече не могат да се считат за достоверни към датата на тяхното публикуване.

3.16. Обезценка на нетекущи активи

Балансовите стойности на нетекущите активи 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 индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на активите е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубата от обезценка се признава като текущ разход. Ако след извършена обезценка на актив, неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отчита възстановяване на загубата от обезценка до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход. Възстановяването на загубата от обезценка се отчита като текущ приход от оперативна дейност.

3.17. Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност представлява сумата, за която даден актив може да бъде разменен или даден пасив да бъде уреден, в сделка между информирани и желаещи осъществяването на сделката страни, при справедливи пазарни условия.

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база котирувани пазарни цени или котировки от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени „продава“ за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки;

препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

4. Нематериални активи

Измененията в нематериалните активи през отчетния период са, както следва:

	Продукти от развойна дейност		Програмни продукти		Капитализира ни разходи за развойна дейност		Общо	
	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.	2023 хил. лв.	2022 хил.л в.	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	-	-	69	69	3 371	1 872	3 440	1 941
Придобити	-	-	-	-	881	1 499	881	1 499
Прехвърлени	797	-	-	-	(797)	-	-	-
Салдо на 31 декември	797	-	69	69	3 455	3 371	4 321	3 440
Натрупана амортизация								
Салдо на 1 януари	-	-	69	68	-	-	69	68
Начислена амортизация за годината	93	-	-	1	-	-	93	1
Салдо на 31 декември	93	-	69	69	-	-	162	69
Балансова стойност на 31 декември	704	-	-	-	3 455	3 371	4 159	3 371
Балансова стойност на 1 януари	-	-	-	1	3 371	1 872	3 371	1 873

Капитализираните разходи за развойна дейност са свързани с разработване на вътрешна система, насочена основно за оперативната работа около поддържането, оптимизирането и монетизирането на рекламното пространство на контрагентите на Дружеството. Разходите за развойна дейност по години и видове са, както следва:

	2023 хил. лв.	2022 хил.лв.	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.	Общо хил. лв.
Разходи за външни услуги	6	158	243	272	679
Разходи за възнаграждения	807	1 231	784	443	3 265
Разходи за осигуровки	68	110	77	53	308
Общо	881	1 499	1 104	768	4 252

В счетоводния баланс, капитализираните разходи за развойна дейност са представени в статия *Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане*.

Възприетият метод на амортизация на нематериалните активи е линеен. Използваните амортизационни норми на база оценка на полезния живот на активите са, както следва:

	2023 %	2022 %
Продукти от развойна дейност	20	-
Програмни продукти	-	50

Отчетните стойности на напълно амортизираните нематериални активи по групи са, както следва:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Програмни продукти	69	69
Общо	69	69

5. Дълготрайни материални активи

Измененията в дълготрайните материални активи през отчетния период са, както следва:

	Машини, производствено оборудване и апаратура		Транспортни средства		Подобрения на наети активи		Офис обзавеждане и други		Общо	
	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	190	175	20	20	67	67	42	42	319	304
Придобити	7	31	-	-	-	-	-	-	7	31
Отписани	(2)	(16)	-	-	-	-	-	-	(2)	(16)
Салдо на 31 декември	195	190	20	20	67	67	42	42	324	319
Натрупана амортизация										
Салдо на 1 януари	166	170	20	20	65	55	42	39	293	284
Начислена амортизация за годината	19	12	-	-	2	10	-	3	21	25
Отписана амортизация	(1)	(16)	-	-	-	-	-	-	(1)	(16)
Салдо на 31 декември	184	166	20	20	67	65	42	42	313	293
Балансова стойност на 31 декември	11	24	-	-	-	2	-	-	11	26
Балансова стойност на 1 януари	24	5	-	-	2	12	-	3	26	20

Възприетият метод на амортизация на дълготрайните материални активи е линеен. Използваните амортизационни норми на база оценка на полезния живот на активите са, както следва:

	2023	2022
	%	%
Машини, производствено оборудване и апаратура	50	50
Подобрения на наети активи	15	15
Офис обзавеждане и други	15	15

Отчетните стойности на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи са, както следва:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Машини, производствено оборудване и апаратура	159	156
Транспортни средства	20	20
Подобрения на наети активи	67	-
Офис обзавеждане и други	42	35
Общо	288	211

6. Дългосрочни финансови активи

6.1. Дългосрочни вземания

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Депозити по договори за наем	-	4
Общо	-	4

7. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци и временните разлики включват:

	2023		2022	
	Временна разлика хил. лв.	Отсрочен данък хил. лв.	Временна разлика хил. лв.	Отсрочен данък хил. лв.
Задължения към персонала	194	19	236	24
Регулиране на слабата капитализация	-	-	101	10
Общо	194	19	337	34

Изменението в салдото на отсрочените данъци за 2023 г. е, както следва:

	Салдо на 01.01.	Признати в печалбата/ загубата	Салдо на 31.12.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към персонала	24	(5)	19
Регулиране на слабата капитализация	10	(10)	-
Общо	34	(15)	19

Изменението в салдото на отсрочените данъци за 2022 г. е, както следва:

	Салдо на 01.01.	Признати в печалбата/ загубата	Салдо на 31.12.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към персонала	19	5	24
Регулиране на слабата капитализация	-	10	10
Общо	19	15	34

8. Краткосрочни вземания

8.1. Вземания от клиенти и доставчици

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от доставчици	-	4
Вземания по предоставени аванси	-	1
Общо	-	5

8.2. Вземания от предприятия от група

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от продажби	8 875	8 630
Общо	8 875	8 630

8.3. Други вземания

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Данъци за възстановяване	3	205
Депозити по договори за наем	4	-
Общо	7	205

Данъците за възстановяване включват:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Корпоративен данък	-	193
ДДС	3	12
Общо	3	205

9. Парични средства

Компонентите на паричните средства, представени в счетоводния баланс са, както следва:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута	17	447
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в български лева	127	34
Парични средства в брой	1	1
Общо	145	482

Към датата на финансовия отчет Дружеството няма блокирани или други парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството.

10. Разходи за бъдещи периоди

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Застраховки	3	6
Абонаментни и други предплатени услуги	22	42
Общо	25	48

11. Собствен капитал*Записан акционерен капитал*

Към 31.12.2023 г. регистрираният капитал на Дружеството възлиза на 67 хил.лв. (2022 г.: 67 хил.лв.), разпределен в 67 460 обикновени поименни налични акции с номинална стойност в размер от 1 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите в Дружеството.

Списъкът на акционерите в Дружеството е, както следва:

	2023	Участие	2022	Участие
	Брой акции	%	Брой акции	%
Azerion Tech Holding B.V., Нидерландия	67 460	100	67 460	100
Общо:	67 460	100%	67 460	100%

Резервите на Дружеството са, както следва:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Законови резерви	7	7
Други резерви	841	841
Общо	848	848

Законовите резерви представляват фонд „Резервен“, който се формира по изискване на Търговския закон и устава на Дружеството.

Движението на *законовите резерви* е, както следва:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари	7	6
Разпределение на печалбата	-	1
Салдо на 31 декември	7	7

Движението на *натрупаната печалба* е, както следва:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари	698	-
Прехвърляне на печалба от предходната година	-	698
Покриване на загуби	(89)	-
Салдо на 31 декември	609	698

12. Задължения**Дългосрочни задължения**

Задължения към предприятия от група, в т.ч.:
получени дългосрочни заеми
лихви по получени дългосрочни заеми
Общо дългосрочни задължения

Приложение

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
25.1	3 074	3 068
	2 832	2 934
	242	134
	3 074	3 068

Краткосрочни задължения

Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:
краткосрочни банкови заеми
Задължения към доставчици

6	8
6	8
14	45

Задължения към предприятия от група, в т.ч.

търговски задължения

Други задължения

Общо краткосрочни задължения

Общо задължения

25

7 545 7 458

7 545 7 458

337 667

7 902 8 178

10 976 11 246

Към 31.12.2023 г. дългосрочните задължения по получени заеми от предприятия от група включват един необезпечен заем, предоставен от предприятието майка. Заемът е с договорена годишна лихва от 4%. Падещт на заема е през 2026 г.

Условията по *краткосрочните банкови заеми* са, както следва:

Вид на кредита	Вид валута	Договорена сума	Лихвен процент	2023	2022
		в хил.		хил. лв.	хил. лв.
Овърдрафт по кред. карта	лева	60	17%	6	8
Общо				6	8

Другите задължения включват:

	2023	2022
хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към персонала, в т.ч.:	174	511
по компенсируеми отпуски	172	179
Задължения към социалното осигуряване, в т.ч.:	55	82
по компенсируеми отпуски	19	23
Данъчни задължения	108	74
Общо	337	667

Данъчните задължения включват:

	2023	2022
хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Корпоративен данък	73	-
Данъци върху доходите на физически лица	32	63
Данък при източника по ЗКПО и окончателен данък по ЗДДФЛ	-	6
Данък върху разходите по ЗКПО	3	5
Общо	108	74

13. Приходи за бъдещи периоди

Приходите за бъдещи периоди включват:

	2023	2022
хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Онлайн реклама	-	35
Общо	-	35

14. Нетни приходи от продажби

	2023	2022
хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажби на услуги, в т.ч.:		
приходи от онлайн реклама	28 320	33 021
други	109	93
Общо	28 429	33 114

Другите приходи от услуги включват приходи от ИТ, мениджмънт, финансови и други услуги.

15. Други приходи от оперативна дейност

	2023	2022
Приложение	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от финансираня	1	583
Приходи от продажба на нетекущи активи	1	10
Отписани разчети	9	2

Други
Общо

1	-
12	595

16. Други лихви и финансови приходи

Положителни разлики от промяна на валутни курсове
Общо

2023	2022
ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
358	658
358	658

17. Разходи за суровини и материали

Компютърна техника и аксесоари
Офис материали и консумативи
Други
Общо

2023	2022
ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
-	2
2	3
1	1
3	6

18. Разходи за външни услуги

Рекламни позиции
Абонаментни и ИТ услуги
Мениджмънт услуги
Наеми и консумативи
Счетоводни и одиторски услуги
Юридически и консултантски услуги
Застраховки
Услуги от подизпълнители
Услуги свързани с подбор на персонал
Телекомуникационни услуги
Обучения
Реклама
Други
Общо

2023	2022
ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
23 476	27 300
946	862
273	2 072
74	94
9	8
3	82
21	13
24	19
1	32
7	7
4	6
-	55
5	6
24 843	30 556

19. Разходи за персонала

Възнаграждения и заплати
Начислени суми за неизползвани отпуски
Социални и здравни осигуровки
Начислени суми за осигуровки върху неизползвани отпуски
Общо

2023	2022
ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
2 844	3 738
150	140
288	362
15	17
3 297	4 257

20. Други разходи за оперативна дейност

Местни данъци и такси
Социални разходи
Балансова стойност на отписани нетекущи активи
Представителни разходи
Разходи за командировки
Дарения
Данък върху разходите по ЗКПО
Банкови такси и комисионни
Други
Общо

2023	2022
ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
-	38
28	43
1	1
-	4
6	41
-	7
3	5
4	6
3	6
45	151

21. Разходи от обезценка на финансови активи

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Обезценка и отписване на вземания	45	3
Общо	45	3

22. Разходи за лихви и други финансови разходи

	Приложение	2023	2022
		хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви по получени дългосрочни заеми	12, 25.1	113	117
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		385	687
Общо		498	804

23. Разходи за данъци от печалбата

	Приложение	2023	2022
		хил. лв.	хил. лв.
Текущ данък от печалбата		73	7
Изменения на активите и пасивите по отсрочени данъци	7	15	(15)
Разходи за данъци от печалбата		88	(8)

24. Лизинг**24.1. Експлоатационен лизинг**

Дружеството като лизингополучател

Експлоатационните лизинги са свързани с нает офис. Дружеството няма опция за придобиване на недвижимите имоти след изтичане на наемния срок.

Към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. Дружеството няма задължения по договори за експлоатационен лизинг.

25. Свързани лица**25.1. Взаимоотношения и сделки със свързани лица, при които е налице контрол**

Наименование и седалище на свързаното лице	Характеристика свързаността	Период на свързаност
Azerion Tech Holding B.V., Нидерландия	Пряк контрол 100% (предприятие – майка)	2023 г. и 2022 г.
Azerion Group N.V., Нидерландия	Непряк контрол – 100%	2023 г.
Azerion Holding B.V., Нидерландия	Непряк контрол – 100%	2022 г.

Сделки за годината и неуредени разчети към 31.12.2023

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката	Оборот	Вземане	Задължение
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Azerion Tech Holding B.V.	получени заеми	-	-	2 832
	лихви по получени заеми	113	-	242
Azerion Group N.V.	получени услуги	-	-	6
Общо		х	-	3 080

Сделки за годината и неуредени разчети към 31.12.2022

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката	Оборот	Вземане	Задължение
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Azerion Tech Holding B.V.	получени заеми	-	-	2 934
	лихви по получени заеми	117	-	134

	получени финансираня	145	-	-
Azerion Holding B.V.	получени услуги	11	-	11
	получени финансираня	428	-	-
Общо		x	-	3 079

25.2. Взаимоотношения и сделки с други предприятия от групата

Сделки за годината и неуредени разчети към 31.12.2023 г.

Наименование и седалище на свързаното лице	Вид на сделката	Оборот	Вземане	Задължение
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Azerion Tech Productions B.V., Нидерландия	получени услуги	150	-	17
Azerion Technology B.V., Нидерландия	получени услуги	24 293	-	7 522
	извършени услуги	28 420	8 875	-
Общо		x	8 875	7 539

Сделки за годината и неуредени разчети към 31.12.2022 г.

Наименование и седалище на свързаното лице	Вид на сделката	Оборот	Вземане	Задължение
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Azerion Tech Productions B.V., Нидерландия	получени услуги	128	-	24
Azerion Technology B.V., Нидерландия	получени услуги	29 630	-	7 423
	извършени услуги	27 711	8 630	-
Общо		x	8 630	7 447

25.3. Сделки с членовете на органите на управление и близки членове на техните семейства

Съставът на членовете на органите на управление на Дружеството е оповестен в Приложение 1.

През 2023 г. и 2022 г. не са извършвани сделки с членовете на органите на управление и близки членове на техните семейства.

Възнагражденията на членовете на органите на управление за годината включват:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Текущи възнаграждения	250	212
Общо	250	212

26. Анализ и управление на финансовия риск

Дружеството е изложено на различни видове риск по отношение на финансовите си инструменти.

Управлението на риска се осъществява текущо от Съвета на директорите. Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли и да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

		2023	2022
	Приложение	хил.лв.	хил.лв.
Финансови активи			
Финансови активи по амортизируема стойност, в т.ч.:			
Дългосрочни вземания	6.1	-	4
Вземания от доставчици	8.1	-	4
Вземания от предприятия от група	8.2	8 875	8 630
Парични средства	9	145	482
Общо финансови активи		9 020	9 120

		2023	2022
	Приложение	хил.лв.	хил.лв.
Финансови пасиви			
Финансови пасиви по амортизируема стойност, в т.ч.:			
Краткосрочни банкови заеми	12	6	8
Задължения към доставчици	12	14	45
Задължения към предприятия от група	12	10 619	10 526
Общо финансови пасиви		10 639	10 579

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, поради това, че има парични средства, вземания и задължения, които са деноминирани в чуждестранна валута. Основните сделки осъществявани от Дружеството са деноминирани в щатски долари и евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяването на сделки в евро. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на валутния риск и не е защитено от неблагоприятна промяна в курса на щатския долар към българския лев.

Лихвен риск

Дружеството използва заемни средства с фиксирани лихвени проценти, поради което не е изложено на лихвен риск в резултат на промяна на пазарните лихвени проценти.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не погаси задълженията си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например вземания от клиенти, депозирани на парични средства и др. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи – балансови стойности:		
Дългосрочни вземания	-	4
Вземания от доставчици	-	4
Вземания от предприятия от група	8 875	8 630
Парични средства по разплащателни и депозитни сметки	144	481
Общо	9 019	9 119

Дружеството редовно следи за изпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политиката на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, Дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за

финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите пасиви на Дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към датата на счетоводния баланс. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо.

31 декември 2023 г.	Текущи		Нетекущи		Общо
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил.лв.
Краткосрочни банкови заеми	6	-	-	-	6
Задължения към доставчици	14	-	-	-	14
Задължения към предприятия от група	7 545	-	3 074	-	10 619
Общо	7 565	-	3 074	-	10 639

31 декември 2022 г.	Текущи		Нетекущи		Общо
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил.лв.
Краткосрочни банкови заеми	8	-	-	-	8
Задължения към доставчици	45	-	-	-	45
Задължения към предприятия от група	7 458	-	3 068	-	10 526
Общо	7 511	-	3 068	-	10 579

27. Събития след датата на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на финансовия отчет до датата, на която финансовият отчет е одобрен за публикуване, които да изискват допълнителни оповестявания или корекции във финансовия отчет на Дружеството.

28. Одобрение на финансовия отчет

Годишният финансов отчет е приет и одобрен за публикуване от ръководството на Дружеството на 26.05.2024 год.

Съставител:

Божидара Стойнова

Ръководител

Ивайло Иванов