

ГОДИШЕН ОТЧЕТ

за 2023 г.

Хан Аспарух Транспорт ЕООД

град Исперих, ул. "Ахинора" № 1
Тел. (+359 8431) 2577 ; факс: (+359 8431) 3613
internet: www.kai.bg

Съдържание:

- 1 Годишен доклад за дейността**
- 2 Финансов отчет с доклад на независимия одитор**

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Настоящия доклад за дейността на “Хан Аспарух Транспорт” ЕООД е изготвен на основание изискванията на разпоредбите на чл. 39 от Закона за счетоводството. Докладът представя коментар и анализ на финансовия отчет и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството.

1. Преглед на развитието и резултатите от дейността на предприятието, както и неговото състояние, заедно с описание на основните рискове, пред които е изправено

Обща информация, развитие и състояние на Дружеството

“Хан Аспарух Транспорт” ЕООД - гр. Исперих (Дружеството) е регистрирано в Търговския регистър с решение № 492 от 25.07.2000 г. на Разградски окръжен съд-Фирмено отделение. Към 31 декември 2021 г. дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 116509295. Седалището и адресът на управление на дружеството са в гр. Исперих, ул. „Ахинора“ № 1.

Едноличен собственик на капитала на „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД е „Хан Аспарух“ АД.

Краен мажоритарен собственик на дружеството е Мохоук Индъстрис Инк., Съединени Американски Щати, което е регистрирано на Нюйоркската фондова борса (NYSE) с индекс МНК.

Дружеството се управлява и представлява заедно от всеки двама от управителите:

- Никола Джомбини;
- Мария Гуидоти Мистрали;
- Деяна Василева Любенова.

Към 31 декември 2023 г. „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД наема 5 работници и служители.

Преглед на резултатите от дейността на предприятието

Основният предмет на дейност на „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД е извършване на услуги, търговия с петролни продукти и други търговски дейности.

Дружеството извършва по-конкретно следните услуги:

- спедиторски услуги; и
- продажба на петролни продукти.

Описание на основните рискове

Ръководството е идентифицирало следните основни рискове, пред които е изправено Дружеството:

- **Рискове, свързани с бизнеса**

Основните рискове, характерни за дейността на „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД, са типичните за тази индустрия оперативни рискове, както и тези, произтичащи от силната конкуренция. Рискове произтичат и от макроикономическата среда, по-специално в България и ЕС, която оказва своето влияние върху бизнес операциите, както и от политическата обстановка в България и регионите, където се осъществяват продажби. Евентуална промяна в националното и европейското законодателство също би могла да доведе до увеличение на разходите по изпълнение на нормативните изисквания и да окаже съществен ефект върху организацията на дейността на предприятието.

- **Ценови риск**

Дружеството е изложено на риск от негативни промени в цените на предлаганите от него услуги и стоки, както и от промени в цените на горивата и останалите материали, потребявани в предприятието, както и в цените на ползваните услуги. С цел да управлява ценовия риск „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД сключва дългосрочни (за цялата финансова година или по-дълъг срок) договори, като си гарантира относителен стабилитет на цените за срока на договорите.

2. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността, имащи отношение към стопанската дейност

Избрани финансови данни

За целите на настоящия доклад избрахме посочената по-долу в таблицата финансова информация от нашите одитирани финансови отчети. Тази информация не следва да се разглежда независимо от анализа в този доклад, финансовия отчет и приложенията към него:

В хиляди лева

Показател	2023	2022
Приходи от продажби	934	1,710
Резултат от оперативна дейност	(119)	(27)
Нетна загуба	(145)	(48)
Нетекущи активи	22	23
Текущи активи	136	175
Собствен капитал	(569)	(424)
Нетекущи пасиви	488	405
Текущи пасиви	239	217

Приходи

Приходите от продажби на стоки и услуги за 2023 година са в размер на 934 хил. лв. и намаляват със 776 хил. лв. спрямо 1,710 хил. лв. за 2022 година.

Приходи

В хиляди лева	2022	2022	промяна
Стоки (гориво)	906	1,489	(39%)
Услуги	28	221	(87%)
Общо	934	1,710	(45%)

Относителният дял на различните видове приходи към общите приходи от продажби през 2023 година е както следва: стоки – приходи в размер на 906 хил. лв. или 97%, услуги - приходи в размер на 28 хил. лв. или 3%.

Финансовият резултат за периода е загуба в размер на 145 хил. лв. (2022 год.: загуба в размер на 48 хил. лв.).

3. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Ръководството на Дружеството.

4. Вероятно бъдещо развитие на предприятието.

Ръководството планира през 2024 г. Дружеството да продължи да осъществява дейността си свързана с предоставяне на транспортни услуги на „Хан Аспарух“ АД и „Хан Омуртаг“ АД чрез използване на подизпълнители, т.к. Дружеството не разполага със собствена кадрова и ресурсна обезпеченост за тяхното осъществяване. Дружеството също така ще продължи да осъществява търговската си дейност.

5. Възнаграждения на управителите за годината

През 2023 година Дружеството е изплатило възнаграждения на Управителите на Дружеството в размер на 9 хил. лв. (2022: 9 хил. лв.)

6. Наличие на клонове на предприятието

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

7. Използвани от предприятието финансови инструменти, експозиция на предприятието по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток

Използваните от предприятието финансови инструменти и свързаните с тях рискове са оповестените в бележка 20 към финансовия отчет на Дружеството.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по българското счетоводно законодателство Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейската комисията. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейската комисия.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2023 г.

град София, 18 юли 2024 г.



Деяна Василева – Управител



Никола Джомбини - Управител



“Хан Аспарух - Транспорт” ЕООД

Финансов отчет

за годината, завършваща на 31 декември 2023

С доклад на независимия одитор



Съдържание

Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.....	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци.....	4
Бележки към финансовия отчет	5

Доклад на независимия одитор

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2023	31 декември 2022
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	13	1	2
Отсрочени данъчни активи	14	21	21
Общо нетекущи активи		22	23
Материални запаси	15	38	21
Търговски и други вземания от свързани лица	21	2	9
Търговски и други вземания	16	70	134
Данъци върху печалбата		4	4
Парични средства и еквиваленти	17	22	7
Общо текущи активи		136	175
Общо активи		158	198
Собствен капитал			
Регистриран капитал	18	1,805	1,805
Печалби и загуби		(2,374)	(2,229)
Общо собствен капитал		(569)	(424)
Пасиви			
Търговски и други задължения към свързани лица	21	488	405
Общо нетекущи пасиви		488	405
Търговски и други задължения	19	235	214
Търговски и други задължения към свързани лица	21	4	3
Общо текущи пасиви		239	217
Общо пасиви		727	622
Общо собствен капитал и пасиви		158	198

Бележките на страници 6 до 34 са неразделна част от този финансов отчет.

Никола Джомбини
Управител

Деяна Василева
Управител

Профит Мениджмънт ООД,
представявано от Любомира
Панталеева
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
„КПМГ Одит“ ООД

Добринка Калоянова
Управител



Пламен Вълнев
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева

	Бележка	2023	2022
Приходи от договори с клиенти	5	934	1,710
Отчетна стойност на продажбите	6	(893)	(1,591)
Брутен резултат		41	119
Административни разходи	7	(152)	(141)
Разходи за продажба и дистрибуция	8	(8)	(5)
Резултат от оперативна дейност		(119)	(27)
Финансови приходи		-	-
Финансови разходи		(26)	(24)
Нетни финансови разходи	12	(26)	(24)
Загуба преди данъци		(145)	(51)
Приходи от данъци	14	-	3
Загуба за периода		(145)	(48)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за периода		(145)	(48)

Бележките на страници 6 до 34 са неразделна част от този финансов отчет.

Никола Джомбини
Управител

Деяна Василева
Управител

Профит Мениджмънт ООД,
представявано от Любомира
Панталеева
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
„КПМГ Одит“ ООД

Добринка Калоянова
Управител



Пламен Вълнев
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	Бележка	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2022		1,805	(2,181)	(376)
Всеобхватен доход				
Нетна печалба за годината		-	(48)	(48)
Друг всеобхватен доход		-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината		-	(48)	(48)
Баланс на 31 декември 2022	18	1,805	(2,229)	(424)
Баланс на 1 януари 2023		1,805	(2,229)	(424)
Всеобхватен доход				
Нетна печалба за годината		-	(145)	(145)
Друг всеобхватен доход		-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината		-	(145)	(145)
Баланс на 31 декември 2023	18	1,805	(2,374)	(569)

Бележките на страници 6 до 34 са неразделна част от този финансов отчет.

Никола Джомбини
Управител

Деяна Василева
Управител

Профит Мениджмънт ООД,
представявано от
Любомира Панталеева
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
„КПМГ Одит“ ООД

Добринка Калоянова
Управител



Пламен Вълнев
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Отчет за паричните потоци

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева

Бележка	2023	2022
Парични потоци от оперативна дейност		
Печалба (загуба) за годината преди данъци	(145)	(51)
Корекции за:		
Амортизация на имоти, машини, съоръжения и оборудване	14, 15 1	-
Разходи за лихви	13 25	22
(Възстановяване на) загуби от обезценка на вземания и отписани вземания	2	1
Парични средства генерирани от основна дейност	(117)	(28)
Изменение на:		
- материалните запаси	(17)	2
- търговски и други вземания	69	(44)
- търговски и други задължения	22	35
Паричен поток от оперативна дейност	(43)	(7)
Постъпления (Плащания) на данъци, нетно	-	-
Нетни парични потоци за оперативна дейност	(43)	(35)
Парични потоци от инвестиционна дейност	-	-
Паричен поток от финансова дейност		
Получени заеми от свързани лица	21 101	139
Изплатени заеми	21 (40)	(90)
Платени разходи за лихви	21 (3)	(17)
Нетен паричен поток от финансова дейност	58	32
Нетно изменение на пари и парични еквиваленти	15	(3)
Пари и парични еквиваленти на 1 януари	7	10
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	22	7

Бележките на страници 6 до 34 са неразделна част от този финансов отчет.

Никола Джомбини
Управител

Деяна Василева
Управител

Профит Мениджмънт ООД,
представявано от
Любомира Панталеева
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
„КПМГ Одит“ ООД

Добринка Калоянова
Управител



Пламен Вълнев
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност	6
2. База за изготвяне	6
3. Функционална валута и валута на представяне	6
4. Използване на приблизителни оценки и преценки	6
5. Приходи от договори с клиенти	8
6. Отчетна стойност на продажбите	8
7. Административни разходи	8
8. Разходи за продажби и дистрибуция	8
9. Разходи по елементи	9
10. Разходи за възнаграждения на наети лица	9
11. Разходи за амортизация	9
12. Финансови приходи и разходи	10
13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	10
14. Данъци	11
15. Материални запаси	12
16. Търговски и други вземания	12
17. Пари и парични еквиваленти	12
18. Капитал	13
19. Търговски и други задължения	13
20. Финансови инструменти	13
21. Свързани лица	17
22. Лизинг	19
23. Събития след датата на отчетния период	20
24. База за измерване	20
25. Съществени счетоводни политики	20
26. Промяна в съществените счетоводни политики	32
27. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени	33

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

„Хан Аспарух Транспорт” ЕООД гр. Исперих („Дружеството“) е регистрирано през 2000 г. в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 116509295. От месец май 2015 година краен собственик на дружеството е Мохоук Индъстрис Инк, Съединени Американски Щати. Мохоук Индъстрис Инк е регистрирано на Нюйоркската фондова борса (NYSE) с индекс МНК. „Хан Аспарух” АД- гр. Исперих е едноличен собственик на Дружеството.

Основен предмет на дейност на „Хан Аспарух Транспорт” ЕООД е вътрешна и външнотърговска дейност, транспортна дейност, ремонтна дейност, извършване на услуги, търговия с петролни продукти и други търговски дейности по смисъла на чл.1, ал.1 от Търговския закон, незабранени със закон.

Към 31 декември 2023 год. Дружеството се управлява и представлява от всеки двама от назначените от едноличния собственик на капитала управители: - Мария Гуидоти Мистрали, Никола Джомбини, Деяна Василева Любенова.

2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет, изготвен за годината, завършваща на 31 декември 2023 е одобрен от Управителите на Дружеството на 18 юли 2024 г.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството е оповестена в бележка 27.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

(а) Значими преценки

Информация за значими преценки, имащи влияние за прилагане на счетоводните политики се съдържа в следната бележка:

- Бележка 23 – Лизинги, класификация на лизингите като наемополучател.

(б) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 15 - Признаване на отсрочени данъчни активи;
- Бележка 17 – Търговски и други вземания, относно оценка на очакваните кредитни загуби за търговски и други вземания: ключови допускания, на които се основават балансовите стойности.

Бележки към финансовия отчет

4. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

(в) Действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие, приемайки че Дружеството е в състояние да продължи да извършва своята дейност в обозримо бъдеще.

През 2023 г. Дружеството реализира нетна загуба в размер на 145 хил. лв. (2022 г. – нетна загуба в размер на 48 хил. лв.), като нетните активи на Дружеството са негативна величина в размер на 567 хил. лв. към 31 декември 2023 г. и 424 хил. лв. към 31 декември 2022 г.

Дейността на Дружеството зависи от дейността на дружествата от групата КАИ в България, тъй като те са едни от основните клиенти на Дружеството. Едноличният собственик на капитала на Дружеството Хан Аспарух АД, е предоставил на ръководството писмо за подкрепа от дата 29 юни 2024 г., с което изразява намерението си да продължи да предоставя финансова и оперативна подкрепа на Дружеството, ако е необходимо, за период от най-малко 12 месеца от датата на писмото.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране - парични потоци от основна дейност и достъп до заеми от свързани лица, ще са достатъчни за ликвидните потребности на Дружеството през следващата година и не е налице съществена несигурност, свързана със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Дружеството да продължи като действащо предприятие.

Ръководството преразглежда приложимостта на принципа на действащото предприятие към датата на одобрение на този финансов отчет и на базата на цялата налична информация към момента, счита, че тези обстоятелства не създават значителна несигурност относно възможността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие.

Бележки към финансовия отчет

5. Приходи от договори с клиенти

Основните приходи на Дружеството са продажбата на стоки и извършването на транспортни услуги.

	2023	2022
Приходи от договори с клиенти	934	1,710
	934	1,710
Видове приходи	Общо	
<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Продажби на стоки	906	1,489
Продажби на услуги	28	221
	934	1,710

Приходи от продажби на стоки: Основното задължение за изпълнение в договорите с клиенти при продажба е предоставянето на дизелово гориво на клиенти от собствена бензиностанция. Прехвърлянето на контрола върху стоката към клиентите се осъществява, когато продавачът прехвърли обещаната стока на клиента, т. е стоката е на разположение на купувача и клиентът е получил контрол върху тази стока - в определен момент от времето.

Приходи от продажби на услуги: Основното задължение за изпълнение в договорите с клиенти за спедиционни услуги съгласно параметрите на договора. Приходът от предоставени услуги се признава в течение на времето, когато услугите се предоставят на клиента.

В договорите с клиенти не присъства значителен елемент на финансиране.

6. Отчетна стойност на продажбите

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Себестойност на стоки	868	1,390
Себестойност на услуги	25	201
	893	1,591

7. Административни разходи

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Разходи за персонал	94	84
Разходи за одиторски услуги	10	10
Други услуги в т. число наеми	42	39
Разходи за материали (електроенергия)	4	8
Разходи за амортизация	1	-
Разходи за материали (други)	1	-
	152	141

8. Разходи за продажби и дистрибуция

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Отписани и обезценени вземания	2	2
Други	6	3
	8	5

Бележки към финансовия отчет

9. Разходи по елементи

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2023	2022
Отчетна стойност на продадени стоки		868	1,390
Суровини и материали		5	8
Възнаграждения на наети лица	11	94	84
Разходи за амортизации	16	1	-
Разходи за външни услуги		77	250
Други разходи		8	5
Общо отчетна стойност на продажбите, разходи за продажба и дистрибуция, административни и други разходи		1,053	1,737

10. Разходи за възнаграждения на наети лица

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Заплати	72	63
Задължителни социални и други осигуровки	12	17
Разходи, свързани с платен годишен отпуск	10	4
	94	84

11. Разходи за амортизация

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Себестойност на продадени услуги	-	-
Административни разходи	1	-
	1	-

Бележки към финансовия отчет

12. Финансови приходи и разходи

Признати в печалби и загуби

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2023	2022
Финансови приходи		-	-
Лихвени разходи по получени заеми от свързани лица		(25)	(22)
Други финансови разходи		(1)	(2)
Финансови разходи		(26)	(24)
Нетни финансови разходи		(26)	(24)

13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

<i>В хиляди лева</i>	Машини и съоръжения	Общо
Отчетна стойност		
Баланс към 1 януари 2022	23	23
Баланс към 31 декември 2022	23	23
Баланс към 1 януари 2023	23	23
Баланс към 31 декември 2023	23	23
Амортизация и загуби от обезценка		
Баланс към 1 януари 2022	21	21
Баланс към 31 декември 2022	21	21
Баланс към 1 януари 2023	21	21
Амортизация за годината	1	1
Баланс към 31 декември 2023	22	22
Балансова стойност		
Към 1 януари 2022	2	2
Към 31 декември 2022	2	2
Към 31 декември 2023	1	1

Бележки към финансовия отчет

14. Данъци

(а) Данъци признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2023	2022
Текущ данък		
Данък за текущата година	-	-
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	-	(3)
Общо приходи от данъци	-	(3)

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2023	2023	2022	2022
Печалба / (Загуба) за периода		(145)		(48)
Общо разходи/(приходи) от данъци		-		(3)
Печалба преди данъци		(145)		(51)
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	-	(15)	10%	(5)
Непризнати разходи за данъчни цели	-	-	-	-
Текущи загуби, за които не е признат отсрочен данъчен актив	(8%)	12	(10%)	5
Други изменения в непризнати отсрочени данъчни активи	(2%)	3	6%	(3)
	-	-	6%	(3)

(в) Непризнати отсрочени данъчни активи

Отсрочени данъчни активи не са били признати по отношение на следните позиции:

В хиляди лева	2023	2022
Данъчни загуби	15	26
Слаба капитализация	15	13
	30	39

Отсрочените данъчни активи не са били признати по отношение на тези позиции, защото не е вероятно, че бъдещи облагаеми печалби ще са налични, срещу които Дружеството да може да ги използва. Данъчните загуби изтичат по години както следва.

В хиляди лева	2023	2022
Година на изтичане на правото на приспадане на загубата:		
2023	-	218
2026	19	19
2027	22	22
2028	112	-
	153	259

Бележки към финансовия отчет

14. Данъци (продължение)

(г) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нето	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Имоти, машини и съоръжения	2	2	-	-	2	2
Обезценка за вземания	18	18	-	-	18	18
Задължения към персонала	1	1	-	-	1	1
Данъчни активи / (пасиви)	<u>21</u>	<u>21</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21</u>	<u>21</u>

(д) Движения на отсрочените данъци

В хиляди лева	Баланс 1 януари 2022	Признати в печалби и загуби	Признати директно в ДВД	Баланс 31 декември 2022	Признати в печалби и загуби	Признати директно в ДВД	Баланс 31 декември 2023
Имоти, машини и съоръжения	-	2	-	2	-	-	2
Обезценка на вземания	17	1	-	18	-	-	18
Обезценка на материали	1	(1)	-	-	-	-	-
Задължения към персонала	-	1	-	1	-	-	1
	<u>18</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>21</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21</u>

15. Материални запаси

В хиляди лева	2023	2022
Стоки	39	22
Обезценка на материали	(1)	(1)
	<u>38</u>	<u>21</u>

16. Търговски и други вземания

В хиляди лева	Бележка	2023	2022
Търговски вземания от трети лица		237	305
Обезценка на търговски вземания	21	(179)	(177)
Други вземания		22	16
Обезценка на други вземания		(10)	(10)
		<u>70</u>	<u>134</u>

17. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	2023	2022
Суми по банкови сметки	20	4
Пари в брой	2	3
Пари и парични еквиваленти	<u>22</u>	<u>7</u>

Бележки към финансовия отчет

18. Капитал

(а) Регистриран капитал

Регистриран капитал

Към 31 декември 2023 година регистрирания капитал включва 18,050 броя дялове (2022: 18,050). Всички дялове са с номинал от 100 лв.

Дружествения капитал е 100% собственост на “Хан Аспарух” АД гр. Исперих.

Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и загубите е предвиден в Търговския закон и дружествения договор.

19. Търговски и други задължения

Търговски задължения

В хиляди лева	2023	2022
Задължения към доставчици	200	185
Задължения към персонала и социалното осигуряване	13	11
Задължения към бюджета	2	2
Задължения към персонала по неползвани отпуски	13	9
Други	7	7
	<u>235</u>	<u>214</u>

Експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск свързан с търговски и други задължения е оповестена в бележка 20.

20. Финансови инструменти

(а) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

(i) Общи положения за управление на риска

Управителят носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в риска за Дружеството.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Бележки към финансовия отчет

20. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Кредитен риск (продължение)

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на отчета е:

В хиляди лева	Бележка	2023	2022
Търговски вземания	16	58	128
Вземания от свързани лица	21	2	9
Пари и парични еквиваленти, без пари в брой	17	20	4
		80	141

Вземания от клиенти

Ръководството на Дружеството е установило кредитна политика и експозицията към кредитен риск се наблюдава постоянно. Дружеството не изисква обезпечение по отношение на финансовите активи.

Към датата на отчета няма значителна концентрация на кредитен риск. Максималната експозиция към кредитен риск е представена чрез балансовата стойност на всеки финансов актив в Отчета за финансовото състояние. Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Анализът на Дружеството включва, но не се ограничава с външни рейтинги, където са налични такива, и препоръки от банки в някои случаи. Дружеството установява лимити за покупка от всеки свои клиент. Тези лимити се преглеждат на ежемесечна база. Клиенти, които не могат да се вметят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу авансово плащане.

Дружеството признава обезценка за очакваните кредитни загуби, която представлява неговата приблизителна оценка за очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания.

Максималната кредитна експозиция към датата на отчета за търговски вземания на Дружеството, включително от свързани лица, по географски райони:

В хиляди лева	Балансова стойност	
	2023	2022
В страната	60	137
В чужбина	-	-
	60	137

Обезценка

Времето структура на търговските и други вземания на дружеството към датата на отчета е:

В хиляди лева	2023	2023	2022	2022
	Брутна сума	Обезценка	Брутна сума	Обезценка
Недължими			3	-
С период от 0 – 90 дена	54	-	127	-
От 90-180 дена	-	-	1	-
Над 180 дена	185	(179)	183	(177)
	239	179	314	(177)

Бележки към финансовия отчет

20. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Кредитен риск (продължение)

Движението в корективната сметка за обезценка за търговски и други вземания през годината е както следва:

В хиляди лева	Индивидуални обезценки
Баланс към 1 януари 2022	(176)
Признати загуби от обезценка	(1)
Отписани (Реинтегриране на обезценка)	-
Баланс към 31 декември 2022	(177)
Признати загуби от обезценка	(2)
Отписани (Реинтегриране на обезценка)	-
Баланс към 31 декември 2023	(179)

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 90 дни, включително обслужването на финансовите задължения.

По-долу представените са договорените падежи на финансови задължения, включително оценените плащания на лихви като е изключен ефекта от договорени ангажименти за взаимно прихващане:

31 декември 2023

В хиляди лева	Балансо- ва стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Не-деривативни финансови задължения							
Търговски задължения	200	(200)	(200)	-	-	-	-
Задължения по заеми към свързани лица	488	(542)	-	-	-	(542)	-
Задължения към свързани лица	4	(4)	(4)	-	-	-	-
	692	(746)	(204)	-	-	(542)	-

31 декември 2022

В хиляди лева	Балансо- ва стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Не-деривативни финансови задължения							
Търговски задължения	185	(185)	(185)	-	-	-	-
Задължения по заеми към свързани лица	405	(479)	-	-	-	(479)	-
Задължения към свързани лица	3	(3)	(3)	-	-	-	-
	593	(667)	(188)	-	-	(479)	-

Бележки към финансовия отчет

20. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби във валута, различна от функционалната валута - BGN. Такива сделки са деноминирани предимно в (EUR), (USD) и (RON). От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Дружеството не е изложено на значим валутен риск тъй като нетната експозиция в други валути извън българския лев и евро са незначителни към 31 декември 2023 г. и към 31 декември 2022 г.

Лихвен риск

Експозиция към лихвен риск

Към отчетната дата профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е, както следва:

В хиляди лева	Номинална стойност	
	2023	2022
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	20	4
Финансови пасиви	(459)	(405)
	<u>(479)</u>	<u>(401)</u>
Инструменти с променлива лихва		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и загуби.

Дружеството не е изложено на значим лихвен риск, тъй като не отчита финансови инструменти с променлива лихва.

Бележки към финансовия отчет

21. Свързани лица

(а) Предприятие-майка и крайно контролиращо лице

„Хан Аспарух” АД- гр. Исперих е едноличен собственик на Дружеството.

Крайният собственик на Дружеството е „Мохоук Индъстрис“ Инк., САЩ. Акциите на Мохоук Индъстрис Инк. Се търгуват на нюйоркската фондова борса. Свързани лица на Дружеството са дружествата под общ контрол на „Мохоук Индъстрис“ Инк., САЩ и дружества контролирани от ключов управленски персонал.

Идентифициране на свързаните лица

Дружеството има отношение на свързано лице със своите собственици и с всички компании под общ контрол на групата КАИ, а именно:

- „Тайлс Ко“ ЕООД – дружество под общ контрол;
- „Хан Аспарух“ АД – дружество-майка;
- „Хан Омуртаг“ АД – дружество под общ контрол;
- „Каи Майнинг“ ЕООД – дружество под общ контрол;
- „Мениджмънт Ко“ ЕАД – дружество под общ контрол;
- „Каи Черамикс“ Румъния – дружество под общ контрол;
- „Каи Керамика“ Гърция- дружество под общ контрол;
- Marazzi Group Srl, Italy - дружество под общ контрол;
- Marazzi Iberia- дружество под общ контрол;
- Dal-tile Corporation, USA – дружество под общ контрол;
- Mohawk Foreign Acquisitions Sarl, Luxembourg (Мохоук Форин Акуизишън Сарл) – дружество индиректен собственик на „Тайлс Ко“ ООД;
- Mohawk International Holdings Sarl, Luxembourg (Мохоук Интернешънъл Холдингс Сарл)- дружество под общ контрол;

Бележки към финансовия отчет

21. Свързани лица (продължение)

(а) Предприятие-майка и крайно контролиращо лице (продължение)

Идентифициране на свързаните лица (продължение)

Дружеството също така има отношение на свързани лица – членове на Съвета на директорите на Дружеството майка и с Управителите и ключов управленски персонал, а именно:

- Стоян Цветанов Йорданов – член на съвета на директорите на „Хан Аспарух“ АД;
- Станимир Донков Добрев – член на съвета на директорите на „Хан Аспарух“ АД;
- Никола Джомбини – член на съвета на директорите на „Хан Аспарух“ АД и Управител на Дружеството;
- Деяна Василева Любенова – Управител на Дружеството;
- Мария Гуидоти Мистрали – Управител на Дружеството.

(б) Сделки с ключов ръководен персонал

Възнаграждение на ключов ръководен персонал

През 2023 година Дружеството е начислило възнаграждения на Управителите на Дружеството в размер на 9 хил. лв. (2022: 9 хил. лв.).

(в) Сделки с други свързани лица

Основните транзакции със свързани лица през 2023 и 2022 г. са както следва:

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2023	2022	2023	2022
Продажба на стоки и услуги				
“Хан Аспарух“ АД	118	282	2	8
“Хан Омуртаг“ АД	9	15	-	1
Общо търговски вземания свързани лица			2	9
Покупка на стоки и услуги				
“Хан Аспарух“ АД	5	7	3	6
Общо търговски задължения свързани лица			3	6
Други				
“Хан Аспарух“ АД – лихвени разходи	25	22	-	(7)
Получени заеми от “Хан Аспарух“ АД	101	139	-	-
Изплатени заеми от “Хан Аспарух“ АД	(43)	(107)	(487)	(398)
Общо задължения по получени заеми от свързани лица			(487)	(405)

Бележки към финансовия отчет

21. Свързани лица (продължение)

(в) Сделки с други свързани лица (продължение)

Полученият заем е с падеж през 2026 г. и лихвен процент в размер на 6% на година.

Никое от салдата не е обезпечено.

Равнение на движението на задълженията към паричните потоци от финансова дейност		
	2023	2022
Баланс към 1 януари	405	351
<i>Промени от парични потоци от финансовата дейност</i>		
Постъпления от получени заеми	101	139
Изплащане на получени заеми	(40)	(90)
Платени лихви	(3)	(17)
Общо промени от финансовата дейност	58	32
<i>Други промени</i>		
Прихващания на задължения по заеми от свързани лица	-	-
Разходи за лихви	24	22
Баланс към 31 декември	487	405

22. Лизинг

Лизинги като наемател

Лизинговия договор на Дружеството е за наем на бензиностанция. Този лизинг е безсрочен с опция за прекратяване в полза на всяка от двете страни по договора за период от 1 месец. Договорите не съдържат значителни санкции за страните при прекратяване. Поради това Дружеството определя този лизингов договор като краткосрочен и съответно, избирайки да ползва облекчението за изключение за признаване на активи с право на ползване и пасиви по лизинги за краткосрочни договори, той не е признат в отчета за финансовото състояние.

Суми признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2023
2023 – Лизинги, съгласно МСФО 16	
Разходи свързани с краткосрочни лизинги	36
2022 – Лизинги, съгласно МСФО 16	2022
Разходи свързани с краткосрочни лизинги	36

Лизинги като наемодател

Към 31.12.2023 и 31.12.2022 г. Дружеството няма лизингови договори като наемодател.

Бележки към финансовия отчет

23. Събития след датата на отчетния период

Не са настъпили значителни събития след датата на баланса, които могат да доведат до корекции и/или оповестявания във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

24. База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност.

25. Съществени счетоводни политики

(а) Приходи

(i) Приходи от услуги

Дружеството оказва следните видове услуги: спедиция и организиране на транспорт на товари. Ако услугите по един договор се изпълняват в различни отчетни периоди, тогава възнаграждението се разпределя на базата на относителната справедлива стойност на различните услуги.

Съгласно МСФО 15, общата стойност на възнаграждението за услуги се разпределя за всички услуги въз основа на самостоятелните им продажни цени. Стойностите на продажните цени ще бъдат определени според ценовия списък, по който Дружеството продава услугите в самостоятелни сделки.

(ii) Комисионни приходи

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионата, получена от Дружеството.

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви;

Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заем. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент. Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

Бележки към финансовия отчет

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(в) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Непарични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0

(г) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

Задълженията за вноски в планове с дефинирани вноски включват вноските в държавни институции и в задължителни пенсионни фондове, управлявани от частни управляващи дружества, съгласно правните изисквания или индивидуален избор. Задълженията за превеждане на вноски по плановете с дефинирани вноски се признават като разходи, когато свързаните услуги се предоставят.

(ii) Планове с дефинирани доходи

Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди, и тези доходи се дисконтират. Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи, като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от десет и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата. Плана за дефинирани доходи (задължение за изплащане на доход при пенсиониране) е не финансиран.

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно.

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

Бележки към финансовия отчет

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(д) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси се отчита на принципа на средно претеглена цена за материали и стоки.

Бележки към финансовия отчет

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти).

Последваща оценка

Последващото отчитане на имотите, машините, съоръженията и оборудването се осъществява по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубата от обезценка. Когато в имотите, машините и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалбата и загубата при продажбата на имоти, машини и съоръжения и оборудване се определя като се сравняват постъпленията от продажбата с балансовата стойност на имоти, съоръжения и оборудване и се признават в „други доходи” в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.(ii)

Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, който се отчита отделно, включително и разходи за инспекция и основен ремонт, се капитализират. Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините, съоръженията и оборудването, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Активи на лизинг се амортизират за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Амортизацията се преустановява на по-ранната от датата на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(з) Нематериални активи

(i) Признаване и оценка

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на нематериалните активи, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(и) Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално измерване

Търговски вземания и издадените дългови ценни книжа първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: амортизирана стойност (АС), справедлива стойност през друг всеобхватен доход (ССДВД) – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по справедлива стойност през печалби или загуби (ССППЗ).

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

Дълговата инвестиция се измерва по ССДВД ако отговаря едновременно на следните две изисквания и не е предназначена за измерване по ССППЗ:

- тя се държи в бизнес модел, чиято цел се постига чрез събиране на договорни парични потоци и продажба на финансови активи; и
- съгласно нейните договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

При първоначално признаване на капиталова инвестиция, която не е държана за продажба, Дружеството може еднократно да избере да представи последващите промени в справедливата стойност на инвестицията в друг всеобхватен доход. Този избор се прави на база инвестиция по инвестиция.

Всички финансови активи, които не се класифицират като измервани по амортизирана стойност или по ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССППЗ. Това включва всички деривативни финансови активи. При първоначалното признаване Дружеството може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци; и
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

Бележки към финансовия отчет

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взема предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби

Финансови активи, отчетени по ССППЗ	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Нетните печалби и загуби, включително доходи от лихви и дивиденди, се признават в печалбата или загубата, освен за деривативите определени за хеджиращи инструменти, за които се прилага отчитане на хеджирането.
Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.
Дългови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Приходите от лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД. При отписването печалбите и загубите натрупани в ДВД се рекласифицират към печалбата или загубата.
Капиталови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се измерват впоследствие по справедлива стойност. Дивидентите се признават като приход в печалбата или загубата, освен ако дивидентът не представлява ясно възстановяване на част от стойността на инвестицията. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД и не се рекласифицират към печалбата или загубата.

Бележки към финансовия отчет

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

(iii) Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия. При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(й) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност;
- дългови инвестиции, оценявани по ССДВД; и
- активи по договори.

Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

- дългови ценни книжа, за които е определено, че имат нисък кредитен риск към отчетната дата;
- други дългови ценни книжа и банкови салда, за които кредитният риск (т.е. рискът от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент) не е нараснал значително от първоначалното признаване.

Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 60 дни.

Бележки към финансовия отчет

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(й) Обезценка (продължение)

(i) Не-деривативни финансови активи (продължение)

Дружеството счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- финансовите активи, за които просрочето е по-голямо от 180 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент. 12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца).

Максималният период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложено на кредитен риск.

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятностно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи). ОКЗ се дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност и дълговите ценни книжа на ССДВД, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 180 дни;
- реструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледало иначе;
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от brutната балансова стойност на активите. За дългови ценни книжа по ССДВД, загубата от обезценка се отразява в печалбата или загубата и се признава в ДВД.

Отписване

Brutната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. Дружеството има политика на отписване на brutната балансова стойност, когато финансовият актив е просрочен със 365 дни въз основа на историческия опит от възстановявания на подобни активи. Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

Бележки към финансовия отчет

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(й) Обезценка (продължение)

(i) Не-финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството преглежда балансовите стойности на нефинансовите си активи (различни от биологични активи, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи), за да определи дали има индикации за обезценка. Ако има такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Репутация се тества за обезценка всяка година. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП. Репутация, възникнала при бизнес комбинация, се разпределя към ОГПП или групите ОГПП, които се очаква да имат ползи от синергиите от комбинацията.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. Стойността в употреба се базира на бъдещите парични потоци дисконтирани до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите пазарни преценки за цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП.

Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП превишава неговата възстановима стойност.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Те се разпределят първо в намаление на балансовата стойност на репутацията, разпределена към ОГПП, и след това в намаление на балансовите стойности на други активи в ОГПП пропорционално.

Загуба от обезценка по отношение на репутацията не се възстановява обратно. За други активи, загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(к) Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(л) Лизинг

В началото на договора Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив Дружеството използва дефиницията за лизинг в МСФО 16.

Бележки към финансовия отчет

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(л) Лизинг (продължение)

(i) Дружеството като лизингополучател

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена. За лизингите на имоти Дружеството е избрало да не отделя нелизинговите компоненти и да отчита лизинговите и нелизинговите компоненти като един лизингов компонент.

Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг.

Активът с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга. Активът с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизингът не прехвърля собствеността върху основния актив на Дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Дружеството ще упражни опция за покупка. В този случай, активът с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудване. В допълнение, активът с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

Пасивът по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, диференциалния лихвен процент като дисконтов процент.

Дружеството определя диференциалния си лихвен процент, като получава лихвени проценти от различни външни финансиращи източници и прави корекции, за да отрази условията на лизинга и типа на лизингования актив.

Лизинговите плащания, които се включват при определяне на пасива по лизинга включват следното:

- фиксирания плащания, включително фиксиранияте по същество плащания;
- променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, която е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни, лизингови плащания във възможния период за упражняване на подновяване, ако Дружеството е достатъчно сигурно, че ще упражни опцията за удължаване и санкции за по-ранно прекратяване на лизинга, освен ако е разумно сигурно, че няма да прекрати лизинга по-рано.

Пасивът по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективният лихвен процент. Пасивът се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на Дружеството за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранции за остатъчна стойност, ако Дружеството промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване или опция за прекратяване или ако е налице промяна във фиксиранияте по същество лизингови плащания.

Бележки към финансовия отчет

25. Съществени счетоводни политики (продължение)

(л) Лизинг (продължение)

Когато пасивът по лизинга се преоценява по този начин се прави съответна корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или се отчита в печалби и загуби, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалено до нула.

Дружеството представя активи с право на ползване, които не отговарят на определението за инвестиционен имот и пасивите по лизинга като отделни позиции в отчета за финансовото състояние.

Краткотрайни лизинги и лизинги на активи на ниска стойност

Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг за лизинги на активи на ниска стойност и краткосрочни лизинги. Дружеството признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги като разход на линейна база за периода на лизинга.

(ii) Дружеството като лизингодател

В началото или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителните единични цени.

Когато Дружеството е лизингодател то определя в началото на лизинга дали един лизинг е финансов или оперативен.

За да класифицира един лизинг Дружеството прави обща оценка дали лизинга прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив. Ако е така, то лизингът е финансов, ако не то той е оперативен. Като част от тази оценка Дружеството отчита определени индикатори, като това дали лизингът е за основната част от икономическия живот на актива.

Когато Дружеството е междинен лизингодател, то отчита своя интерес в основния лизинг и подлизинга отделно. То оценява класификацията на договора за преотдаване като взема под внимание актива с право на ползване, произтичащ от основния лизинг, но не взема под внимание основния актив. Ако основният лизинг е краткосрочен, за който Дружеството е приложило изключението описано по-горе, то тогава то класифицира договора за преотдаване като оперативен лизинг.

Ако споразумението включва лизингов и нелизингов компонент, тогава Дружеството прилага МСФО 15, за да разпредели възнаграждението в договора.

Дружеството прилага изискванията за отписване и обезценка в МСФО 9 към нетната инвестиция в лизинга. Освен това Дружеството регулярно преглежда приблизителните оценки на негарантираните остатъчни стойности, използвани при изчисление на брутната инвестиция в лизинга.

Дружеството признава лизинговите плащания, получени по оперативен лизинг като приход в „други приходи“ на линейна база за срока на лизинга.

Бележки към финансовия отчет

26. Промяна в съществените счетоводни политики

Следните нови и променени стандарти и разяснения са в сила от 1 януари 2023 г. но те нямат значителен ефект върху самостоятелния финансов отчет на Дружеството:

(а) Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо становище 2: Оповестяване на счетоводни политики (издадено на 12 февруари 2021 г.)

Въпреки че измененията не доведоха до промени в самите счетоводни политики, те повлияха на информацията за счетоводната политика, оповестена във финансовия отчет. Измененията изискват оповестяване на "съществени", а не на "значими" счетоводни политики.

Измененията също така предоставят насоки относно прилагането на същественост към оповестяването на счетоводните политики, като помагат на предприятията да предоставят полезна, специфична за предприятието счетоводна политика, от която потребителите се нуждаят, за да разберат друга информация във финансовия отчет. Ръководството прегледа счетоводните политики и актуализира информацията, оповестена в бележка 16 „Съществени счетоводни политики“ (2022 г.: „Значими счетоводни политики“) в някои случаи в съответствие с измененията.

(б) Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична сделка (издаден на 7 май 2021 г.)

Измененията стесняват обхвата на освобождаването от първоначално признаване, за да изключат трансакции, които пораждаат равни и компенсиращи се временни разлики - напр. задължения за лизинг и извеждане от експлоатация. Промените нямат ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

(в) Международна данъчна реформа — правила по модела втори стълб (изменения на МСС 12), издадени на 23 май 2023 г.

Измененията предвиждат временно задължително изключение от счетоводното отчитане на отсрочени данъци за допълнителния данък, което влиза в сила незабавно, и изискват нови оповестявания относно експозицията по втори стълб. Задължителното изключение се прилага ретроспективно. Дружеството оперира в България, която е приела ново законодателство за прилагане на допълнителен глобален минимален данък. Като част от групата КАИ, Дружеството ще подлежи на допълнителния данък съгласно Модела на втория стълб. Към 31 декември 2023 г. Дружеството все още е в процес на оценка на потенциалната експозиция към данъци върху доходите от Модела на правила по втори стълб. Потенциалната експозиция към данъците върху дохода от Модела на правила по втори стълба по настоящем не е известна или разумно оценена. Дружеството очаква да бъде в състояние да отчете потенциалните ефекти в следващия си финансов отчет за периода, завършващ на 31 декември 2024 г.

(г) Промени на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводните приблизителни оценки (издадено на 12 февруари 2021 г.)

безусловно и вместо това изисква правото на отлагане на уреждането да съществува към датата на баланса и да има съдържание.

27. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2023 г. и не са били приложени при изготвянето на този самостоятелен финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети:

- Класификация на задълженията като текущи или нетекущи (издаден на 23 януари 2020 г.);
- Класификация на задълженията като текущи или нетекущи – отсрочване на датата на влизане в сила (издаден на 15 юли 2020 г.); и
- Нетекущи задължения с ковенанти (издаден на 31 октомври 2022 г.)

Съгласно съществуващите изисквания на МСС 1 дружествата класифицират даден пасив като текущ, когато нямат безусловно право да отсрочат уреждането за най-малко 12 месеца след датата на баланса. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) премахна изискването правото да бъде

Подобно на съществуващите изисквания в МСС 1, класификацията на пасивите не се влияе от намеренията или очакванията на ръководството относно това дали предприятието ще упражни правото си да отложи уреждането или ще избере да уреди предсрочно.

Предприятието ще класифицира даден пасив като нетекущ, ако има право да отложи уреждането за най-малко 12 месеца след датата на баланса. Това право може да бъде предмет на това дружеството да спазва условията (ковенантите), посочени в споразумението за заем.

След като преразгледа някои аспекти на измененията от 2020 г., СМСС отново потвърди, че само ковенантите, които дадено дружество трябва да спазва на или преди датата на баланса влияят върху класифицирането на пасива като текущ или нетекущ.

Ковенанти, които дружеството трябва да спазва след датата на баланса (т.е. бъдещи ковенанти), не засягат класификацията на пасива към тази дата. Когато обаче нетекущите задължения са предмет на бъдещи ковенанти, дружествата вече ще трябва да оповестяват информация, за да помогнат на потребителите да разберат риска тези задължения да станат платими в рамките на 12 месеца след датата на баланса.

Измененията също така изясняват как дадено дружество класифицира задължение, което може да бъде уредено със собствените му акции – например конвертируем дълг.

Когато задължението включва опция за конвертиране от контрагента, която включва прехвърляне на инструменти на собствения капитал на дружеството, опцията за конвертиране се признава или като собствен капитал, или като пасив отделно от основния пасив съгласно МСС 32 Финансови инструменти: представяне. СМСС пояснява, че когато дадено дружество класифицира основното задължение като текущо или нетекущо, то може да пренебрегне само тези опции за преобразуване, които са признати като собствен капитал.

Измененията се прилагат със задна дата за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като се допуска ранно прилагане.

Дружеството не очаква изменението да има съществено въздействие върху самостоятелния финансов отчет, когато се прилага първоначално.

27. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(б) Изменения на МСФО 16 Лизинг: пасив по лизинг при продажба с обратен лизинг (издаден на 22 септември 2022 г.)

Измененията потвърждават следното: При първоначалното признаване продавачът-лизингополучател включва променливи лизингови плащания, когато оценява пасив по лизинга, произтичащ от сделка за продажба с обратен лизинг.

След първоначалното признаване продавачът-лизингополучател прилага общите изисквания за последващо отчитане на пасив по лизинга, така че да не признава печалба или загуба, свързана с правото на ползване, което запазва.

Продавачът-лизингополучател може да възприеме различни подходи, които удовлетворяват новите изисквания за последващо измерване.

Измененията влизат в сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като се разрешава по-ранно прилагане.

Дружеството не очаква изменението да има съществено въздействие върху самостоятелния финансов отчет, когато се прилага първоначално.

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

- Изменения на МСС 21 Ефектите от промените в обменните курсове: Липса на заменимост (издаден на 15 август 2023 г.);
- Изменения на МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване – финансови споразумения с доставчик (издаден на 25 май 2023 г.).



КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
home.kpmg/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 34 финансов отчет на „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМЕС), 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 СМЕС. 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:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- 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 на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да оказат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

КПМГ Одит ООД

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България


Добрина Калоянова
Управител

София, 24 юли 2024 г.


Пламен Вълнев
Регистриран одитор,
отговорен за одита

