



„УАНДЪР ГРУП“ АД

**ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2023 година

СЪДЪРЖАНИЕ

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....	1
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ.....	2
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	3
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	4
I. ПРАВЕН СТАТУТ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО - МАЙКА.....	5
1.ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	5
2.КАПИТАЛ И СОБСТВЕНИЦИ.....	5
3. РЪКОВОДСТВО	6
II. СТРУКТУРА.....	6
III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	7
1.ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ	7
2.ОТЧЕТНА ВАЛУТА	7
3.СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ	7
4.БАЗА ЗА ОЦЕНЯВАНЕ.....	8
5.БАЗА ЗА КОНСОЛИДАЦИЯ.....	8
6.ОПЕРАЦИИ С ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА.....	8
IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	9
1. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ).....	9
2.ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ).....	10
3.СВЪРЗАНИ ЛИЦА	11
4.ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ.....	12
5.СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	15
6.ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	15
7.ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	15
8. БИЗНЕСКОМБИНАЦИИ.....	16
9.ОБЕЗЦЕНКИ НА АКТИВИ	166
10.ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА	177
11.ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И УСЛОВНИ АКТИВИ	17
12.ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА.....	199
13. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ И ПРАВИТЕЛСТВЕННА ПОМОЩ.....	19
14.ЛИЗИНГ	19
15.ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	20
16.ПРИХОДИ.....	211
17.ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЕНИТЕ ВЪВ ВАЛУТНИТЕ КУРСОВЕ.....	21



КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Уандър Груп" АД, гр. София
към 31.12.2023 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Записан, но невнесен капитал	667		A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	11,017	9,017
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
1. Програмни продукти	50	21	III. Резерв от последващи оценки		
2. Подобрения на наети активи	65	47			
3. Предоставени аванси и дълготрайни нематериални активи в процес на изграждане	9	8			
Общо за група I:	124	76	IV. Резерви		
II. Дълготрайни материални активи			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години	(15,226)	(14,958)
1. Машини и оборудване	411	477	VI. Текуща печалба (загуба)	1,400	(268)
2. Транспортни средства	8	19			
Общо за група II:	419	496	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	(2,809)	(6,209)
III. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
1. Предоставени заеми на предприятия от група	1,728		1. Други провизии и сходни задължения	300	289
2. Предоставени заеми на други свързани лица	2,413		Общо за раздел Б:	300	289
Общо за група III:	4,141				
IV. Отсрочени данъци	85	85	В. Задължения		
Общо за раздел Б:	4,769	657	1. Задължения към финансови предприятия в т.ч.:	0	0
			до 1 година	0	0
В. Текущи (краткотрайни) активи			2. Задължения към клиенти и доставчици, в т.ч.:	1,857	1,886
I. Материални запаси			до 1 година	1,857	1,886
1. Стоки	48	49	3. Задължения към свързани лица, в т.ч.:	261	419
2. Материали	39		до 1 година	261	419
Общо за група I:	87	49	4. Други задължения, в т.ч.:	879	809
II. Вземания			до 1 година	879	809
1. Вземания от клиенти и доставчици	657	633	- към персонала, в т.ч.:	523	514
2. Вземания от свързани лица	366	2,279	до 1 година	523	514
3. Други вземания	40	161	- осигурителни задължения, в т.ч.:	180	175
Общо за група II:	1,063	3,073	до 1 година	180	175
III. Инвестиции			- данъчни задължения, в т.ч.:	172	98
IV. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	172	98
- в брой	3	15	Общо за раздел В, в т.ч.:	2,997	3,114
- безсрочни сметки (депозити)	3,798	1,612	- до 1 година	2,997	3,114
Общо за група IV:	3,801	1,627	- над 1 година		
Общо за раздел В:	4,951	4,749	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
Г. Разходи за бъдещи периоди	264	299	- финансирания	10,163	8,511
			- приходи за бъдещи периоди	10,163	8,511
СУМА НА АКТИВА	10,651	5,705	СУМА НА ПАСИВА	10,651	5,705

Дата: 06.06.2024 г.

Съставител:.....
("Дарис Груп" ООД)
Антон Живков Ризов

0662 Пламена Маринова
Регистриран одитор

Съгласно одиторски доклад
от дата:

20.06.2024

Регистриран одитор:
Пламена Маринова



Изпълнителен директор:.....
Кремена Пенева

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**
на "Уандър Груп" АД, гр. София
за 2023 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна
1	2	3
A. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	8,645	9,788
а) суровини и материали	1,262	2,342
б) външни услуги	7,383	7,447
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	8,771	7,537
а) разходи за възнаграждения	7,601	6,499
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	1,170	1,038
- осигуровки свързани с пенсии	834	801
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	200	170
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	200	170
- разходи за амортизация	200	170
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	1,297	1,651
а) балансова стойност на продадени активи	20	209
б) провизии		
Общо разходи за оперативната дейност	18,913	19,146
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		8
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		8
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	71	72
- разходи, свързани с предприятия от група		
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	71	80
Общо разходи за обичайната дейност	18,984	19,226
8. Печалба от обичайната дейност	1,459	0
Общо разходи	18,984	19,226
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	1,459	0
10. Разходи за данъци от печалбата в т.ч.:	59	(18)
- Корпоративен данък	60	
- Отсрочени данъци	(1)	(18)
11. Печалба	1,400	
Всичко (общо разходи + 10 + 11)	20,443	19,208

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	19,429	17,809
а) продукция		
б) стоки	23	222
в) услуги	19,406	17,587
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:	671	975
- приходи от финансираня	65	394
Общо приходи от оперативната дейност	20,100	18,784
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	343	156
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		7
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	1	2
Общо финансови приходи	343	156
Общо приходи от обичайната дейност	20,443	18,940
8. Загуба от обичайната дейност	0	286
Общо приходи	20,443	18,940
9. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	0	286
10. Загуба (ред 9 + ред 10 и 11 от раздел А)	0	268
Всичко (Общо приходи + 10)	20,443	19,208

**Съгласно одиторски доклад
от дата:**

20.06.2024

**Регистриран одитор:
Пламена Маринова**

Дата: 06.06.2024 г.

Съставител:.....
("Дарис Груп" ООД)
Антон Живков Ризов

0662 Пламена
Маринова
Регистриран одитор

Изпълнителен директор:.....
Кремена Пенева



ST. GEORGE
INTERNATIONAL
SCHOOL AND
PRESCHOOL
WONDER GROUP
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
за собствения капитал
на "Уандър Груп" АД, гр. София
за 2023 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви					Финансов резултат от минали години			Текуща печалба /загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба				
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1. Салдо в началото на отчетния период	9,017								(15,226)		(6,209)		
2. Финансов резултат от текущия период										1,400	1,400		
3. Изменения за сметка на собственика в Т.ч.	2,000										2,000		
- увеличение	2,000										2,000		
4. Салдо към края на отчетния период	11,017								(15,226)	1,400	(2,809)		

(хил. лв.)

Съгласно одиторски доклад
от дата:

20.06.2024

Регистриран одитор:
Пламена Маринова

0662 Пламена
Маринова
Регистриран одитор



Дата: 06.06.2024 г.

Съставител:
("Дарис Груп" ООД)
Антон Живков Ризов

Изпълнителен директор:
Кремелена Пенева



КОНСОЛИРАН ОТЧЕТ
за паричните потоци
на "Уандър Груп" АД, гр. София
за 2023 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
а						
A. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	22,670	11,584	11,086	20,046	10,303	9,743
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		8,232	(8,232)	3	7,310	(7,307)
3 Платени и възстановени други данъци	243	265	(22)	307	680	(373)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други						
4 Подобни		61	(61)		66	(66)
5 Други парични потоци от основна дейност	13	76	(63)	365	226	139
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	22,926	20,218	2,708	20,721	18,585	2,136
B. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		186	(186)		345	(345)
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0	1,290	289	1,001
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	0	186	(186)	1,290	634	656
B. Парични потоци от финансово дейност						
1 Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	1,333		1,333			0
2 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	5	1,686	(1,681)	2	2,008	(2,006)
Всичко парични потоци от финансово дейност (B)	1,338	1,686	(348)	2	2,008	(2,006)
Г. Изменение на паричните средства през периода (A+B+B)	24,264	22,090	2,174	22,013	21,227	786
Д. Парични средства в началото на периода			1,627			841
Е. Парични средства в края на периода			3,801			1,627

Съгласно одиторски доклад
от дата:
20.06.2024
Регистриран одитор:
Пламена Маринова



Пламена
0662 Маринова
Регистриран одитор

Дата: 06.06.2024 г.

Съставител:
("Дарис Груп" ООД)
Антон Живков Ризов

Изпълнителен директор:
Кремена Пенева

18.ПРОМЕНИ В ПРИБЛИЗИТЕЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ СТОЙНОСТИ	21
19.ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ	21
20.ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА.....	22
21.СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	22
V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	233
1.НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....	233
2.ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....	24
3. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ.....	25
4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ.....	26
5. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ.....	27
6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ.....	277
7. ОСНОВЕН КАПИТАЛ	277
8. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	288
9. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ В Т.Ч КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	288
10. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	29
11. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	29
12.ПРИХОДИ.....	311
13.РАЗХОДИ.....	322
14.РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ	344
15. ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ.....	35
16. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА.....	35
17. ОДОБРЕНИЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	35

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА „УАНДЪР ГРУП“ АД
(представляват неразделна част от годишния консолидиран финансов отчет, приключващ на 31
декември 2023 година)

I. ПРАВЕН СТАТУТ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО - МАЙКА

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Дружеството – майка „Уандър Груп“ АД е учредено на 18.06.2010 г. Групата - майка е със седалище гр. София и адрес на управление: бул. Н. Й. Вапцаров №47.

Основният предмет на дейност на „Уандър Груп“ АД е педагогическата дейност, откриване и управление на детски градини, ясли и училища, преподаване на чужди езици, спортни, гимнастически и закалителни дейности и др.

Дружеството – майка е получило разрешение със заповеди на Министерството на образованието и науката за откриване на частна детска градина и частно училище, които са със статут на самостоятелни юридически лица до 02.04.2017 г.

Със заповед N: РД 14-37/28.03.2017 г. и заповед N: РД 14-36/28.03.2017 г. на Министъра на образованието и културата е разрешено новоучредените дъщерни дружества на „Уандър Груп“ АД – „Частно средно училище Свети Георги“ ЕООД и „Частна детска градина Свети Георги“ ЕООД да продължат дейността на Частно средно училище „Свети Георги“ и на Частна детска градина „Свети Георги“ съобразно изискванията на новия Закон за предучилищното и училищното образование. Дружествата са вписани в регистъра на институциите в системата за предучилищното и училищното образование с удостоверения N: 20 и N: 21 от 03.04.2017 г.

2. КАПИТАЛ И СОБСТВЕНИЦИ

Дружеството - майка е 100 % - частна собственост. Основен акционер в „Уандър Груп“ АД към 31.12.2023 г. е „Камалия Трейдинг Лимитид“ АД с 97,5% акционерен дял. През май 2023 г. е взето решение за увеличение на акционерния капитал на дружеството с 2 000 хил. лв. (емитирани са нови 20 хил. броя обикновени, поименни, непривилегировани акции с право на 1 глас с номинална стойност 100 лв. всяка една), от които през 2023 г. са внесени 1 333 хил. лв. Размерът на невнесения капитал към 31.12.2023 г. е 667 хил. лв.

Регистрираният акционерен капитал на дружеството е: 11 017 500 лв.

Броят на регистрираните акции е 110 175

Номиналната стойност на една акция е 100 лв.

Номиналната стойност на акционерния дял е платена на 94%.

Няма промяна в номинална стойност. Няма промяна в собствеността на Дружеството - майка.

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

Всяка акция дава право на един глас в Общото събрание на акционерите, на съответна част от печалбата и на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната стойност на акцията.

3.РЪКОВОДСТВО

„Уандър Груп“ АД се управлява от Управителен Съвет в състав:

- Мая Стефанова Младенова - член;
- Лили Борисова Кръстева – Найденова – член;
- Кремена Пенева – изпълнителен директор.

Надзорния съвет на Дружеството - майка има следния състав:

- Асен Милков Христов
- Велислав Милков Христов
- Кирил Иванов Бошов

II.СТРУКТУРА НА ГРУПАТА:

1. ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД

Дъщерно дружество ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД („училището“), Булстат 204426056 е учредено на 26.01.2017 г. и е правопреемник на ЧСУ „Свети Георги“, регистрирано със заповед на Министъра на образованието и науката N: РД-14-99/18.06.2004 г. (последно изменена със заповед N: РД -14-92/06.11.2014 г.).

На база подадено заявление от 06.03.2017 г. за вписване, промени и отписване на частни детски градини и училища в регистъра на институциите в системата за предучилищно и училищно образование и на основание §16, ал. 5 и ал. 7 от ПЗР на Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО) и във връзка с чл. 334, ал. 2 от ЗПУО, със заповед N:РД 14-37/28.03.2017 г. на Министъра на образованието и културата на Групата е разрешено да продължи дейността на Частно средно училище „Свети Георги“. Съгласно §16, ал. 5 от ПЗР на ЗПУО, Частно средно училище „Свети Георги“ ЕООД поема правата, задълженията, правоотношенията, имуществото, активите и пасивите по баланса на училището, което се закрива като отделно юридическо лице по реда на Отменения Закон за народната просвета и съответните подзаконови актове за прилагането му. Групата е вписано в регистъра на институциите в системата за предучилищното и училищното образование с удостоверение N: 20/03.04.2017 г.

ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД е със седалище гр. София и адрес на управление: Бул. „Н.Й. Вапцаров“ N: 47. Представява се и се управлява от Кремена Пенева.

Основната дейност на Групата е дейност на училище, съгласно българското законодателство и свързаните подзаконови нормативни актове.

2. Частна детска градина „Свети Георги“ ЕООД

Дъщерно дружество Частна детска градина „Свети Георги“ ЕООД („ЧДГ“), ЕИК 204425901 е регистрирано в Търговският регистър на 27.02.2017 г. На база подадено заявление от 06.03.2017 г. за вписване, промени и отписване на частни детски градини и училища в регистъра на институциите в системата за предучилищно и училищно образование и на основание §16, ал. 5 и ал. 7 от ПЗР на Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО) и във връзка с чл. 334, ал. 2 от ЗПУО, със заповед N:РД 14-36/28.03.2017 г. на Министъра на образованието и културата на Групата е разрешено да продължи дейността на

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

Частна детска градина „Свети Георги“. Съгласно §16, ал. 5 от ПЗР на ЗПУО, Частна детска градина „Свети Георги“ ЕООД поема правата, задълженията, правоотношенията, имуществото, активите и пасивите по баланса на детската градина, която се закрива като отделно юридическо лице по реда на Отменения Закон за народната просвета и съответните подзаконови актове за прилагането му.

Групата е вписано в регистъра на институциите в системата за предучилищното и училищното образование с удостоверение N: 21/03.04.2017 г.

Частна детска градина „Свети Георги“ ЕООД е със седалище гр. София и адрес на управление: бул. „Н.Й. Вапцаров“ 47. Представява се и се управлява от Кремена Йорданова Пенева.

Основната дейност на ЧДГ включва предучилищно възпитание и подготовка съгласно Закона за предучилищното и училищното образование.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1.ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

2.ОТЧЕТНА ВАЛУТА

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Групатата. Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

3.СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Групата изготвя настоящия финансов отчет на базата на принципа за действащо предприятие, независимо от наличието на следните събития и условия, които предизвикват съмнения относно приложимостта на този принцип и създават несигурност по отношение възможността на Групата да реализира активите си и да уреди пасивите си в нормалния ход на неговата дейност:

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

- Натрупани съществени загуби, нетирани с текущата печалба за 2023г. и в общ размер на (13 826) хил. лв.;
- Спадане на чистата стойност на имуществото (2 809) хил. лв. под размера на записания капитал 11 017 хил. лв.

Въз основа на направени прогнози за бъдещото развитие на Групата и предвид, че Групата реализира консолидирана печалба за 2023г. в размер на 1400 хил.лв. и има положителен паричен поток от оперативната дейност в размер на 2708 хил. лв., Ръководството е на мнение, че Групата ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения в т.ч. по сключените дългосрочни договори за наем със свързаното лице „Образователно – спортен комплекс Лозенец“ ЕАД и с несвързано лице, без да се предприемат съществени промени в основната дейност предвид, че мажоритарният акционер е гарантирал писмено осигуряването на финансова подкрепа за Групата.

Подобряване на финансовото състояние се очаква и в резултат на планирано оптимизиране на разходите и планирани следващи увеличения на капитала с оглед спазване на изискванията на чл. 252, ал. 1, т. 5 от ТЗ във връзка с чл. 247а, ал. 2 от с.з.

4.БАЗА ЗА ОЦЕНЯВАНЕ

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цената на придобиване

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

5.БАЗА ЗА КОНСОЛИДАЦИЯ

Консолидираният финансов отчет включва индивидуалните отчети на Дружеството и неговото дъщерно предприятие („Групата“). Дъщерни, са всички предприятия, върху които Дружеството притежава властта да контролира финансовата и оперативната им политика. Дружеството упражнява контрол, чрез притежаването на повече от половината от капитала на дъщерното предприятие. Отчетната дата на дъщерното предприятия е 31 декември.

Нереализираните печалби или загуби от сделки между предприятията от Групата се елиминират. Когато нереализирани загуби се реализират при консолидирането, съответния актив се тества за обезценка от перспектива на Групата. Суми, представени във финансовите отчети на дъщерното предприятие са коригирани, когато това е необходимо за да се постигне последователност със счетоводните политики прилагани от Групата.

Печалби или загуби на дъщерните предприятия, придобити или продадени през годината, се признават от датата на придобиване, съответно до датата на продажба.

6.ОПЕРАЦИИ С ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2023 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR = 1,95583 лева

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ)

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в Групата се признават придобитите и контролирани от Групата установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за създаване и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на Групата и то разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието. Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, 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.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в Групата нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в дружествения договор на Групата, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод при съответната норма на амортизация.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ)

2.1. Като дълготрайни материални активи в Групата се третират и признават придобитите и притежавани от Групата установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка. г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в дружествения договор на Групата, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

3.1. Свързани лица

Групата има отношение на свързано лице с всяко физическо лице или близък член на това лице, което:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се дружество;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се дружество; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се дружество или на предприятието майка на отчитащото се дружество

И/или дружество/а, за които

- Групата и отчитащото се дружество са членове на една и съща група;
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).

- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Дадено дружество е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

- Групата представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се дружество или на дружество, свързано с отчитащото се дружество. Ако отчитащото се дружество само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се дружество.

- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие

- Лице, свързано с отчитащото се дружество, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се дружество, упражнява значително влияние върху Групата или е член на ключов ръководен персонал на Групата (или на предприятието майка)

3.2. Лица, които не са свързани - не се третираат като свързани лица:

Две дружества, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал или защото член на ключов ръководен персонал на едно дружество упражнява значително влияние върху друго дружество;

Двама съвместни контролиращи съдружници, само защото упражняват съвместен контрол върху съвместното предприятие;

Предоставящи финансиране организации; професионални съюзи; предприятия за обществени услуги; държавни ведомства и агенции, които не контролират, контролират съвместно или влияят значително върху отчитащото се предприятие в процеса на нормалните им взаимоотношения с Групата (въпреки, че те могат да ограничат свободата на действие на Групата или да участват в процеса на вземане на решения); отделен клиент, доставчик, притежател на франчайзни права, дистрибутор или генерален представител, с когото Групата извършва значителен обем от стопанската си дейност, просто по силата на възникналата вследствие на това икономическа зависимост.

4. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

4.1. Финансови рискове и значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на Групата.

С оглед дейността на Групата са налице предпоставки за валутен риск, лихвен риск, кредитен риск, ликвиден риск и други финансови рискове, които да окажат влияние върху оперативната му дейност.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент/заемополучател да не заплати задължението си към предприятието. Предприятието е изложено на този риск основно във връзка с възникване на вземания от клиенти и депозирането на парични средства в банки. Излагането на предприятието на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

Просрочени вземания от клиенти над 1 година са обезценени на 100% с оглед по-високия кредитен риск.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация предприятието да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. На този етап предприятието не ползва привлечени кредитни ресурси.

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. Предприятието управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци

Лихвен риск

Групата е изложено на риск от промени в пазарните лихвени проценти, основно по отношение на краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Към датата на изготвяне на финансовия отчет, предприятието няма финансови пасиви с променлив лихвен %, освен обичайните лихви за просрочия с търговските контрагенти, които се базират на ОЛП и които се обслужват редовно, поради което не генерират съществен лихвен риск.

Въпреки това, Групата не използва финансови инструменти (деривативи) с цел минимизиране на потенциалните последствия от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори.

Ръководството е разработило кредитна политика и кредитния риск се следи на месечна база.

Действията, предприети за предотвратяване на значимите финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на Групата в бъдеще са:

- увеличаване на приходите от продажби;
- оптимизиране на разходите;
- балансиране източници на финансиране и финансова подкрепа от собствениците при нужда от оборотни средства.

4.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода на датата на уреждане. Предприятието признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

4.3. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

4.3.1 Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.
- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи

4.3.2 Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им:

- Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

- Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

- Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

4.4.Първоначална оценка

4.1.1.Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

4.1.2.Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

4.5.Последваща оценка

4.5.1.Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

4.5.2.Финансови пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието – по амортизируема стойност.

4.6.Обезценка

Към датата на финансовия отчет, финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи и текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като текущи финансови разходи.

Възстановяването на загуба от обезценка се отчита други текущи приходи.

Възприети критерии за обезценка на вземания:

<i>Степен на просрочие</i>	<i>Процент загуба от обезценка</i>
1 година	100 %

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

4.7.Отписване на финансови инструменти

Групата отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

5.СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Базата за оценяване на стокowo-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стокowo-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период, се прави оценка на нетната реализируема стойност на стокowo-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стокowo-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стокowo-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стокowo-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стокowo-материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на стокowo-материалните запаси при тяхното потребление е среднопретеглената стойност.

6.ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка (виж оповестяване на финансови инструменти)

7.ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки, акредитиви и банкови депозити.

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

8.БИЗНЕСКОМБИНАЦИИ

Бизнескомбинацията придобиване се отчита чрез прилагането на счетоводния метод на покупко-продажбата.

Всяко превишение на първоначалната стойност на придобиването над дела на инвеститора в справедливата стойност на придобитите нетни активи към датата на придобиването, се отчита като положителна репутация. Положителната репутация се амортизира на систематична база по време на полезния ѝ живот за ограничен период, който като предвиждане за бъдещето се отнася за ограничен период и не надхвърля 5 години. Възприетият метод за амортизация на положителната репутация е линеен. След първоначалното признаване положителната репутация се отчита по стойност, намалена с начислената амортизация и всякакви натрупани загуби от обезценка.

Превишението на дела на инвеститора в справедливата стойност на придобитите нетни активи над първоначалната стойност на придобиването към датата на придобиването се отчита като отрицателна репутация. Отрицателната репутация се третира и отразява в актива на баланса като отрицателна величина, намалена с начислената амортизация.

Отрицателната репутация, съответстваща на определимата сума на бъдещи разграничими загуби и разходи, които не представляват разграничими пасиви към датата на придобиването, се отчита като приход в периода, в който се отчитат очакваните загуби и разходи. Когато отрицателната репутация не може да бъде определена като разграничими очаквани бъдещи загуби и разходи, установени надеждно към датата на придобиване, тя се отчита като приход в отчета за приходите и разходите, както следва: сумата, надхвърляща справедливите стойности на разграничимите непарични активи се признава веднага за приход, а сумата, която не надхвърля справедливите стойности на разграничимите непарични активи, се признава систематично като приход по линейния способ за срок, определен въз основа на оставащия осреднен полезен срок на годност на разграничимите придобити амортизируеми активи. Когато липсват разграничими придобити амортизируеми активи, срокът се определя от придобиващото предприятие в рамките на 5 - 10 години, с изключение на случаите, когато срокът на контрол върху дейността на придобитото предприятие (независимо от причините) е по-малък от 5 години.

9.ОБЕЗЦЕНКИ НА АКТИВИ

Балансовата стойност на активите на Групата, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти“, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

10. ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият данък е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. 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 данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

11. ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И УСЛОВНИ АКТИВИ

11.1. Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи в “Уандър Груп” АД се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато се обективират следните условия:

а) Като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса предприятието има текущо:

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

- правно задължение, произтичащо от: договор - според неговите клаузи; действащото законодателство или друго приложение на закона, или
 - конструктивно задължение, произтичащо от действия на предприятието, чрез които: то е показало на други страни (персонал, контрагенти, общество), че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни или то е приело програма за реструктуриране, която се планира и ръководи от ръководството.
- б) има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- в) може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на предприятието.

11.2. Като условни активи в "Ундър Груп" АД се третираят възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на Групата.

Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в предприятието да постъпи поток икономически ползи.

Условните активи не се признават във финансовите отчети. Условен актив се оповестява, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно. Когато обаче реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и подлежи на признаване.

11.3. Като условни задължения в Групата се третираат:

а) Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

б) Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

Условните задължения не се признават във финансовите отчети.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Условните задължения се оценяват продължително, за да се определи дали се е появила вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи. Ако се е появила такава вероятна необходимост за статия, която преди е била третирана като условно задължение, провизията се признава във финансовите отчети за периода, през който е настъпила промяната.

12. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

В предприятието са реализират и по реда на СС 19 – Доходи на персонала се начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

12.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието 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.

12.2. Доходи след напускане - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

13. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ И ПРАВИТЕЛСТВЕНА ПОМОЩ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че "Уандър Груп" АД ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

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

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират предприятието 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.

Правителствени дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.

14. ЛИЗИНГ

14.1. Финансов лизинг

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в „Уандър Груп“ АД се третират договорите, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

14.1.1. Групатата като лизингодател по договори за финансов лизинг:

В началото на лизинговия договор като вземане се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

Разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансов приход за бъдещи периоди, които се признават в текущия период, пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Отдадения актив се отписва по неговата балансова стойност.

Като текущ финансов приход за периода се признава част от финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

14.1.2.Групатата като лизингодател по договори за финансов лизинг:

Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

14.2.Експлоатационен лизинг

14.2.1.Групата като наемодател по договори за експлоатационен лизинг:

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

Предоставените по експлоатационен лизинг активи се водят в счетоводен баланс и им се начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

14.2.2.Групата като наемател по договори за експлоатационен лизинг:

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

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонти, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

15.ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент (виж оповестяване на финансови инструменти).

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

16.ПРИХОДИ

Основните приходи, които Групата генерира са формирани от:

- Училищно и предучилищно обучение и възпитание, прием и записване, индивидуални уроци;
- Дейност по организиране на допълнителни услуги, храна, бели и зелени училища, дейности по интереси, спорт, международни образователни форуми;
- продажба на униформи и канцеларски материали през училищен магазин;
- Отдаване под наем на спортни зали и конферетни зали за събития;

Приходът от продажба на стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база анализ на свършената работа.

Приходът, създаден от ползването на активи на Групата от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за Групата има икономическа изгода, свързана със сделката.

17.ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЕНИТЕ ВЪВ ВАЛУТНИТЕ КУРСОВЕ

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в „Уандър Груп“ АД се извършва към края на всяка отчетна година

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

18.ПРОМЕНИ В ПРИБЛИЗИТЕЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ СТОЙНОСТИ

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

- в периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях
- ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

19.ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

Възприетия критерий за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

политика е по - ниската от двете стойности

- за статиите в Счетоводния баланс - 1% от стойността на балансовото число;

- за статиите в Отчета за приходите и разходите –1 % от стойността на нетния размер на приходите от продажби.

За коригиране на фундаментална грешка по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и) в предприятието се прилага:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

В годишния финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява

20.ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага **препоръчителния подход**, съгл. приложимия СС 8.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години.

Сравнителната информация се преизчислява.

Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се сочи като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

21.СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишния финансов отчет на „Уандър Груп“ АД подлежи на одобрение за публикуване от страна на Съвета на директорите.

Всички събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

<i>Отчетна стойност</i>	Програмни продукти	Софтуер в процес на разработка	Подобрение на наети имоти	Общо
Салдо на 1 януари 2023 г.	198	8	48	254
Придобити активи	59	46	25	130
Отписани активи	-	(45)	-	(45)
Салдо на 31 декември 2023 г.	257	9	73	339
<i>Нагрупана амортизация</i>				
Салдо на 1 януари 2023 г.	(177)	-	(1)	(178)
Начислена амортизация за годината	(30)	-	(7)	(37)
Амортизация на отписаните активи	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2023 г.	(207)	-	(8)	(215)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	50	9	65	124

<i>Отчетна стойност</i>	Програмни продукти	Софтуер в процес на разработка	Подобрение на наети имоти	Общо
Салдо на 1 януари 2022 г.	176	10	-	186
Придобити активи	22	8	48	78
Отписани активи	-	(10)	-	(10)
Салдо на 31 декември 2022 г.	198	8	48	254
<i>Нагрупана амортизация</i>				
Салдо на 1 януари 2022 г.	(141)	-	-	(141)
Начислена амортизация за годината	(36)	-	(1)	(37)
Амортизация на отписаните активи	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2022 г.	(177)	-	(1)	(178)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	21	8	47	76

Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи – 2 години.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи:

- Програмни продукти с отчетна стойност 177 хил. лв. (към 31.12.2022 г. 125 хил.лв.)

Няма признати загуби и възстановени загуби от обезценка на дълготрайни нематериални активи.

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

Балансова стойност на временно извадени от употреба дълготрайни нематериални активи - няма.

За обезпечаване на задължения на предприятието към датата на финансовия отчет не са предоставени дълготрайни нематериални активи.

Не са извършвани разходи за изследователска дейност и развитие.

Към датата на финансовия отчет предприятието не е поело ангажимент(и) за придобиване на дълготрайни нематериални активи, освен за разработване на софтуер, за който е платен аванс в размер на 9 хил. лв. (2022 г. – 8 хил. лв.)

През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните нематериални активи.

Няма капитализирана сума в съответствие с МСС 23 в стойността на дълготрайните нематериални активи през отчетния период.

2. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Включват компютърна техника, офис обзавеждане, машини и оборудване и транспортни средства.

<i>Отчетна стойност</i>	Компютърна техника, машини и оборудване	Транспортни средства	Общо
Салдо на 1 януари 2023 г.	836	44	880
Придобити активи	87	-	87
Отписани активи	(14)	(19)	(33)
Салдо на 31 декември 2023 г.	909	25	934
<i>Нагрупана амортизация</i>			
Салдо на 1 януари 2023 г.	(359)	(25)	(384)
Начислена амортизация за годината	(153)	(8)	(161)
Амортизация на отписаните активи	14	16	30
Салдо на 31 декември 2023 г.	(498)	(17)	(515)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	411	8	419
<i>Отчетна стойност</i>	Компютърна техника, машини и оборудване	Транспортни средства	Общо
Салдо на 1 януари 2022 г.	583	121	704
Придобити активи	253	14	267
Отписани активи	-	(91)	(91)
Салдо на 31 декември 2022 г.	836	44	880
<i>Нагрупана амортизация</i>			
Салдо на 1 януари 2022 г.	(232)	(109)	(341)

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

Начислена амортизация за годината	(127)	(7)	(134)
Амортизация на отписаните активи	-	91	91
Салдо на 31 декември 2022 г.	(359)	(25)	(384)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	477	19	496

Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2023 г.	2022 г.
Компютърна техника	2	2
Транспортни средства	4	4
Офис обзавеждане и други	7	7
Машины и оборудване	7	7

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Компютърна техника, машини и оборудване	227	172
Транспортни средства	11	11
Общо отчетна стойност:	238	183

Извършен е преглед за обезценка на активите към 31.12.2023 г. и към 31.12.2022 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Няма временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.

В дейността си предприятието използва дълготрайни материални активи, върху които не притежава право на собственост въз основа на сключени договори за наем, чиято стойност е трудно определима и съответно не може да бъде оповестена.

Не са предоставени дълготрайни материални активи за обезпечаване на задължения на предприятието към датата на финансовия отчет.

Към датата на финансовия отчет предприятието не е поело ангажимент(и) за придобиване на дълготрайни материални активи.

През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните материални активи.

Няма капитализирана сума в съответствие с МСС 23 в стойността на дълготрайните материални активи през отчетния период.

3. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Временна разлика - произход	Стойност на временната разлика (хил. лв.)	Данъч-на ставка (%)	Стойност на отсрочения данък (хил. лв.)
-----------------------------	---	---------------------	---

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

	Намаляема	Облагаема		Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък
I. В началото на периода					
1.Неизплатени доходи на физически лица	271	-	10%	28	-
2.Неползвани некомпенсируеми отпуски	289	-	10%	29	-
3.Обезценка на вземания	280	-	10%	28	-
4.Разлика в бал.ст-т на активите	1	-	10%	-	-
Общо:	841	-		85	-
II. Възникнали през годината					
1.Неизплатени доходи на физически лица	279	-	10%	28	-
2.Неползвани некомпенсируеми отпуски	267	-	10%	26	-
3.Обезценка на вземания	76	-	10%	8	-
Общо:	622			62	
III. Признати през годината					
1.Неизплатени доходи на физически лица	(271)	-	10%	(28)	-
2.Неползвани некомпенсируеми отпуски	(256)	-	10%	(25)	-
3.Обезценка на вземания	(87)	-	10%	(9)	-
Общо:	(614)	-		(62)	-
IV. Корекции на временни разлики в резултат на промяна в данъчното законодателство					
	-	-	-	-	-
VI. В края на периода					
1.Неизплатени доходи на физически лица	279	-	10%	28	-
2.Неползвани некомпенсируеми отпуски	300	-	10%	30	-
3.Обезценка на вземания	269	-	10%	27	-
4.Разлика в бал.ст-т на активите	1	-	10%	-	-
Общо:	849	-		85	-

4.МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Стоки, в т.ч.	48	49
Униформи	20	25
Учебници и учебни пособия	18	13
Стоки в книжарница	5	5
Спортни стоки	5	6
Материали, в т.ч.	39	-
Учебници	1	-
Учебни пособия и лабораторни консумативи	38	-
	87	49

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 87 хил. лв. (за 2022 г. – 49 хил. лв.).

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

5. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Вземания от такси и други услуги, бруто	911	883
Обезценка на вземания	(269)	(280)
Вземания от такси, нетно от обезценки	642	603
Предоставени аванси на доставчици	15	30
Предоставени депозити и други вземания	31	37
Данъци за възстановяване	4	118
Вземания от подотчетни лица	5	6
в т.ч. от административния персонал	-	-
	<u>697</u>	<u>794</u>

Изменението в сумата на загубата от обезценка за периода има вида:

<i>Загуби от обезценка и несъбираемост</i>	<u>2032 г.</u>	<u>2022 г.</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Загуба от обезценка в началото на периода	(280)	(268)
Възстановена през периода	43	30
Отписана през периода	44	68
Начислена загуба от обезценка през периода	(76)	(110)
Загуба от обезценка в края на периода	<u>(269)</u>	<u>(280)</u>

6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Парични средства в банкови сметки	3 798	1 612
Парични средства в брой	3	15
Общо:	<u>3 801</u>	<u>1 627</u>

Всички парични средства, представени в отчета са на разположение на предприятието. Няма блокирани пари и парични еквиваленти.

7. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

*акционерен капитал

<i>В брой акции</i>	<u>31.12.2023 г.</u>	<u>31.12.2022 г.</u>
Издадени към 01 януари обикновени акции	90 175	90 175
Новоемитирани акции през периода	20 000	-
Издадени към 31 декември обикновени акции – напълно изплатени	<u>110 175</u>	<u>90 175</u>

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

Всички акции са с номинал от 100 лева.

Всяка акция дава право на глас в Общото събрание на акционерите, на дивидент и на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната стойност на акцията.

Акционер	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.	
	Брой акции	Номинална стойност в лева	Брой акции	Номинална стойност в лева
Камалия Трейдинг Лимитед	107 963	10 796 300	87 963	8 796 300
в т.ч.невнесен	6 670	667 000	-	-
Синтетика АД	2 212	221 200	2 212	221 200
в т.ч.невнесен	-	-	-	-
Общо:	110 175	11 017 500	90 175	9 017 500

Към 31.12.2022 г. няма невнесен записан капитал.

През 2022 г. Акционерът Камалия Трейдинг Лимитед е стартирал процедура за увеличение на капитала на Уандър Груп АД чрез издаване на нови 20 000 бр. обикновени, поименни, непривилегировани акции с право на 1 глас с номинална стойност 100 лв. всяка една. В увеличението не е участвал миноритарния акционер „Синтетика“ АД. През 2023 г. е внесен част от капитала в размер на 1 333 000 лева, като за донасяне остават 667 000 лв. в срок от две години от вписване на увеличението в Търговския регистър. Увеличението на капитала е вписано на 12.05.2023 г. На 12.01.2024 г. е внесен още 250 000 лв. от капитала.

8. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Провизиите включват задълженията по неизползвани отпуски, както следва:

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Неизползвани отпуски	244	236
Осигурителни вноски по неизползвани отпуски	56	53
	300	289

Изменение на задължения за неизползвани отпуски	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
В началото на периода	289	286
Начислени	267	241
Изплатени	(256)	(238)
В края на периода:	300	289

9. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ В Т.Ч КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици и клиенти	1 857	1 886
в т.ч. платени депозити от родители	1 401	1 378
Задължения към персонала	523	514
в т.ч. към членове на ръководни органи	12	11
Задължения към осигурителни предприятия	180	175
Данъчни задължения	172	104
Задължения по лизингови договори	-	-
Други	4	16
	2 736	2 695

10. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Застраховки	7	6
Абонаменти	36	11
Членски внос	63	104
Учебници	158	178
	264	299

11. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

1) Камалия Трейдинг Лимитед – мажоритарен акционер и предприятие - майка на „Уандър Груп“ АД;

2) Хай Рейт ЕООД – крайно предприятие – майка;

3) Свързани лица в групата на Камалия Трейдинг Лимитед, Кипър: Образователно – спортен комплекс Лозенец ЕАД, „Бензин“ ЕООД, „Евротрък“ ЕООД, „Адриа Инвест“ ЕАД, „Адинко“ ЕООД, „София Бус“ ЕООД, „Мотобул Експрес“ ЕООД, „Старком Холдинг“ АД и „Натурика“ ЕАД.

4) Фондация „Българчета“ по линия на управлението.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

11.1. Вземания от свързани лица по видове и обем сделки

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
ОСК „Лозенец“ ЕАД, в т. ч.	1 728	-
-главница по предоставени заеми	1 686	-
-лихви по предоставени заеми	42	-
„Старком Холдинг“ АД*, в т. ч.	2 413	2 133

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

-главница по предоставени заеми	2 000	2 000
-лихви по предоставени заеми	413	133
Фондация „Българчета“	366	146
Общо вземания от свързани лица	4 507	2 279
<i>В т.ч. дългосрочни</i>	<i>4 141</i>	
<i>В т.ч. краткосрочни</i>	<i>366</i>	

Вземанията от Фондация „Българчета“ са във връзка с неплатени фактури за училищно и предучилищно образование за деца, с които Фондацията има сключени договори за предоставяне на стипендия.

За 2023 г. Фондация „Българчета“ е отпуснала стипендии на деца от училището и детската градина за обучение в размер на 547 хил. лв. (за 2022 г. – 430 хил. лв.).

* Заемът, предоставен на „Старком Холдинг“ АД е при годишен фиксиран лихвен процент в размер на 15%. Заема е без обезпечение. Срок за връщане – 31.12.2025 г. На 31.12.2023 г. е подписан Договор за заместване в дълг, където „Корпорит Адвайзърс“ ЕООД замества „Старком Холдинг“ АД в задълженията му към ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД за заплащане на главницата и лихвата по заема. Всички останали условия по договора остават непроменени. Сумата на дължимата главница и лихва са представени в раздел А „Нетекущи активи“ на актива на баланса.

Заемът, предоставен на „Образователно – спортен комплекс Лозенец“ ЕАД е при годишен фиксиран лихвен процент в размер на 5%. Заема е без обезпечение. Срок за връщане – 31.12.2025 г. Сумата на дължимата главница и лихва са представени в раздел А „Нетекущи активи“ на актива на баланса.

Справедливата стойност на предоставените заеми не е определяна поотделно, защото Ръководството счита, че балансовата им стойност дава реална представа за тяхната справедлива стойност.

Сделки със свързани лица през периода, по които предприятието е доставчик/заемодател – обем сделки:

	2023 г. хил. лв.	2022 г. хил. лв.
„Старком Холдинг“ АД- предоставени заеми	-	2 000
„Старком Холдинг“ АД- начислени лихви	300	133
ОСК „Лозенец“ ЕАД – предоставени заеми	1 686	-
ОСК „Лозенец“ ЕАД – начислени лихви	42	-
ОСК „Лозенец“ ЕАД –търговски сделки- продажби	1	-
Общ обем за периода	2 029	2 133

11.2. Задължения към свързани лица по видове и обем сделки

2023 г.	2022 г.
---------	---------

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

	хил. лв.	хил. лв.
ОСК „Лозенец“ ЕАД, в т.ч.	261	419
- търговски сделки	261	419
Общо задължения към свързани лица	261	419

Сделки със свързани лица през периода, по които предприятието е клиент/заемополучател –
обем сделки:

	2023 г. хил. лв.	2022 г. хил. лв.
ОСК „Лозенец“ ЕАД – търговски сделки - покупки	4 952	4 554
Общ обем за периода	4 952	4 554

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени и уреждането им се извършва с парични средства.

12. ПРИХОДИ

12.1. Приходи от оперативната дейност

12.1.1. Приходи от услуги

	2023 г. хил. лв.	2022 г. хил. лв.
Приходи от такси за обучение съгласно държавните образователни изисквания в т.ч. за ползване на образователни ресурси	15 650	12 935
Приходи от такси прием и записване/запазване на място	182	186
Приходи от такси за изпити	137	112
Приходи от допълнителни дейности, спорт и чужди езици и индивидуални уроци	791	604
Приходи от съпътстващи дейности - храна и фреш, бели и зелени училища, лагери, международни образователни форуми	1 727	1 314
Приходи от наем на спортни зали и съоръжения	919	2 436
Общо приходи от услуги:	19 406	17 587

12.1.2. Приходи от продажба на стоки

	2023 г. хил. лв.	2022 г. хил. лв.
Приходи от продажба на униформи и канцеларски материали	23	222
Общо приходи от продажба на стоки:	23	222

12.1.3. Други приходи от оперативна дейност

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

	2023 г.	2022 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Обратно проявление на загуби от обезценка на вземания	39	61
Финансирания МОН	35	23
Компенсации по РМС за ел. енергия	30	371
Неустойки	286	259
Други приходи	281	261
Общо:	671	975

С Решения на Министерския съвет е приета програма за компенсиране на небитовите крайни клиенти на електрическа енергия. Групата е получила компенсации за потребена ел. енергия за 2023 г. общо в размер на 30 хил. лв. (за 2022 г., общо в размер на 371 хил. лв.) чрез наемодателя си ОСК „Лозенец“ ЕАД.

12.2. Финансови приходи

	2023 г.	2022 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Лихви по предоставени заеми на свързани лица	342	132
Купонна лихва по корпоративни облигации	-	14
Приходи от преценка на финансови инструменти	-	-
Печалба от продажба на финансови инструменти	-	7
Приходи от валутни операции	1	2
Приходи от лихви по заведени дела	-	1
Общо финансови приходи:	343	156

13. РАЗХОДИ

13.1. Разходи от оперативната дейност

13.1.1. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2023 г.	2022 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Учебни пособия и помагала	(320)	(316)
Канцеларски материали и офис консумативи	(46)	(25)
Хигиенни и почистващи материали	(125)	(106)
Консумативни разходи – ел. енергия, вода, газ	(516)	(1 422)
Разходи за автомобили – гориво и поддръжка	(9)	(9)
Парти артикули и украси	(46)	-
Лекарства	(5)	(6)
Оборудване и обзавеждане под прага за същественост	(117)	(350)
Други	(78)	(108)
Общо:	(1 262)	(2 342)

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

13.1.2. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2023 г.	2022 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Наем	(3 347)	(3 957)
Такса услуги – наем ОСК	(1 131)	(1 242)
Абонаменти	(258)	(291)
Зелени училища, лагери, международни образователни форуми, спорт и допълнителни дейности, изпити	(623)	(256)
Мероприятия, обучения, подбор на персонала	(130)	(171)
Маркетинг и реклама	(66)	(55)
Счетоводни и консултантски услуги	(107)	(190)
Независим финансов одит	(27)	(29)
IT поддръжка, телефони и интернет	(89)	(72)
Наем автомобили	(22)	(20)
Кетъринг	(1 176)	(848)
Други	(407)	(316)
Общо:	(7 383)	(7 447)

13.1.3. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2023 г.	2022 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Възнаграждения по трудови правоотношения и приравнени на тях	(7 056)	(6 047)
<i>в т.ч. на изпълнителния директор и членовете на УС и надзорния съвет</i>	<i>(152)</i>	<i>(147)</i>
<i>в т.ч. на административния персонал</i>	<i>(1 015)</i>	<i>(964)</i>
Възнаграждения по граждански договори	(328)	(255)
Възнаграждения за неползвани отпуски	(217)	(197)
Вноски за социално и здравно осигуряване	(1 170)	(1 038)
<i>в т.ч. на изпълнителния директор и членовете на УС и надзорния съвет</i>	<i>(1)</i>	<i>(1)</i>
<i>в т.ч. на административния персонал</i>	<i>(158)</i>	<i>(155)</i>
<i>в т.ч. за неползвани отпуски</i>	<i>(50)</i>	<i>(44)</i>
Общо:	(8 771)	(7 537)

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2023 г.	2022 г.
Изпълнителен директор	1	1
Членове на управителен и надзорен съвет	5	5
Ръководен персонал	4	5
Учители и възпитатели	114	116
Административен персонал	42	39

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

Спортен комплекс	26	26
Медицински персонал и хигиена	25	28
Помощен персонал	11	11
Общо:	228	231

13.1.4. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Амортизация на дълготрайни материални активи	(162)	(133)
Амортизация на дълготрайни нематериални активи	(38)	(37)
Общо:	(200)	(170)

13.1.5. ДРУГИ РАЗХОДИ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
Обезценки и отписване на вземания	(78)	(112)
Непризнат данъчен кредит	(766)	(917)
Данък върху разходите	(20)	(23)
Представителни разходи	(196)	(226)
Балансова стойност на продадени активи	(20)	(209)
Разходи за данъци такси и застраховки	(38)	(58)
Други	(179)	(106)
Общо:	(1 297)	(1 651)

13.2. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
Банкови комисионни	(62)	(72)
Валутни разлики	(9)	(8)
Общо:	(71)	(80)

14. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Облагаема печалба за групата	595	-
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	60	-
Ефект от отсрочени данъци	(1)	(18)
Общо разходи за данъци от печалбата	(59)	(18)

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.

15. ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

„Уандър Груп“ АД, ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД и ЧДГ „Свети Георги“ ЕООД са съдлъжници по договор за проектно финансиране чрез предоставяне на заем N: 8/15.12.2014 г. между „Фонд за устойчиво градско развитие на София“ ЕАД („кредитор“) и „Образователно – спортен комплекс „Лозенец“ ЕАД („длъжник“) за паричен заем в първоначален размер на 17 182 хил.лв.

По същия ред, дружествата от групата са съдлъжници по договор за особен залог на вземания от 17.12.2014г. между „Фонд за устойчиво градско развитие на София“ ЕАД („заложен кредитор“) и „Образователно – спортен комплекс „Лозенец“ ЕАД („длъжник“ и „залогодател“) и по договор за залог на търговско предприятие между „Фонд за устойчиво градско развитие на София“ ЕАД („заложен кредитор“) и „Образователно – спортен комплекс „Лозенец“ ЕАД („длъжник“ и „залогодател“).

16. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

На 12.01.2024 г. е внесен 250 хил. лв. от невнесения капитал към 31.12.2023 г. в размер на 667 хил.лв.

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване не са настъпили други съществени коригиращи и некоригиращи събития.

17. ОДОБРЕНИЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Консолидирания финансов отчет към 31.12.2023 г. е одобрен за публикуване на 06.06.2024 г.

Дата: 06.06.2024 г.

Съставител:

(Дарис Груп ООД)
Антон Живков Ризов



Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.