

“РОКА БЪЛГАРИЯ” АД

Финансов отчет

за годината, завършваща на 31 декември 2023

С доклад на независимия одитор

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
на “РОКА БЪЛГАРИЯ” АД
за годината, завършваща
на 31 декември 2023 година

**НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ
С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО.**

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

1. Състояние и развитие на Дружеството

• Обща информация и органи на управление.

„Рока България“ АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление. „Рока България“ АД („Дружеството“) е със седалище в България. Дружеството е регистрирано по дело № 94 от 1992 година на Шуменски окръжен съд в съответствие с Търговския закон на Република България.

Адрес на управление и седалище: гр. Каспичан, ул. Мадарски конник 48, обл. Шумен

Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав от три члена.

Членове на Съвета на директорите:

Изпълнителен член на Съвета на директорите – г-н Димитър Панайотов Дойнов

Член на Съвета на директорите - г-н Антонио Линарес Ногера до 18.10.2023

Член на Съвета на директорите - г-н Мигел Анхел Мунар Саура от 18.10.2023

Член на Съвета на директорите - г-н Жуан Албос Барбарроха

• Управление на активите на дружеството

Съгласно Устава на Дружеството действащ, то се представлява пред трети лица от изпълнителния директор Димитър Панайотов Дойнов и члена на Съвета на директорите Жуан Албос Барбарроха, заедно или от изпълнителния директор Димитър Панайотов Дойнов и един от прокуристите Ивайло Иванов Иванов или Веселин Иванов Симов , заедно. За определени сделки Дружеството може да се представлява индивидуално от Изпълнителния директор или Прокуристите съгласно предоставени пълномощни от Борда на Директорите.

• Структура на акционерния капитал

Основният капитал на дружеството се състои от 9,901,593 акции с право на един глас и номинална стойност един лев.

Акционери на дружеството	Брой акции	Хиляди лева
Рока Санитарио С.А, Испания	9,878 хиляди	9,878
Други	24 хиляди	24

2. Резултати от дейността на Дружеството

През 2023 година Рока България оперира както на местния така и на чужди пазари чрез търговски марки – Рока, Лауфен и Фаянс, насочвайки усилията си в разширяване на своята дейност както в рамките на Група Рока, така и извън нея, с цел пълно използване на производствения капацитет на предприятието.

През 2023 година общите продажби на дружеството възлязоха на 64,560 млн. лв., което представлява намаление от 1,50% спрямо 2022 година (65,543 млн. лв. продажби през 2022 година). Продажбите за групови компании през 2023 година регистрираха ръст спрямо 2022 година като достигнаха до 26,6 млн. лв., ръст от 6,8% спрямо предходната година, основно поради увеличение на доставките към Групови компании в Западна Европа (Обединеното Кралство, Полша и Австрия), както и с увеличени доставки в Югоизточна Европа (предимно Хърватска). През 2023 продажбите към не-свързани лица регистрираха спад от 6,4% в сравнение с предходната година основно дължаща се на свиването в сектора, както и завръщането на вносните стоки от държави извън ЕС (основно Китай и Египет) с по-ниски производствени разходи. Основната причина е спад на логистичните разходи, които в началото на Ковид пандемията през 2020, правеха такива доставки нерентабилни. За периода бе реализирана нетна загуба в размер на 1,072 хил.лв (загуба от 1,747 хил. лв. през 2022 година). Въпреки динамиката на пазарите и тяхното реструктуриране, дружеството успя да адаптира своята стратегия, съумявайки да намали загубата спрямо 2022 година. Основните предизвикателства пред дружеството остават натиска по отношение на цените и конкурентоспособността от вносните стоки (страни извън ЕС) и все по-трудно обезпечаване с кадри.

Към края на 2023 година дружеството не е използвало други заемни средства, освен тези осигурени от компанията майка – 29,435 хил. лв основно за инвестиционната програма на Дружеството. Към 31 Декември 2023г. дружеството разполага със следните кредитни линии от Групови компании –1,150 и 1,540 млн. евро с падеж през 2024г, 800 хил. Евро, 1,125 млн евро и 1,800 млн. евро с падежи през 2025г., 9,435 млн.евро с падеж 2026г.

3. Важни събития настъпили през отчетният период

Няма такива.

4. Рискове и несигурности, пред които е изправено дружеството

Основните рискове пред дружеството могат да се очертаят основно в два аспекта, а именно преки и косвенни. За преки ръководството приема увеличаващия се внос на продукти от трети страни извън ЕС, без нужните сертификати и на цени под пазарните, принуждавайки европейските производители да реализират своята продукция през много нисък марж на печалбата. Други преки рискове са свързани с осигуряването на квалифициран персонал, с който предприятието се сбъсква през последните години, породено основно от миграцията на трудоспособното население на страната към Западна Европа и застаряващата нация (по данни на Евростат средната възраст през 2001 е 39,3 г., през 2010 е 42,2 г., а през 2022 е 45,1 г.). Косвените рискове са породени от продължаващата вече повече от година война в Украйна, и нейното отражение на енергийните пазари, пазарите на суровини и веригите за доставки, както и възникналите конфликти в Близкия изток в началото на 2024 г.

II. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността, имащи отношение към стопанската дейност, включително информация по въпроси, свързани с екологията и служителите.

1. Анализ на финансови и нефинансови показатели

Ръководството управлява финансовата и оперативната дейност на дружеството, като прави анализ и наблюдава основни финансови показатели.

Основните финансови показатели, характеризиращи дейността на Дружеството през 2023 година, както и тяхното изменение спрямо 2022 година са както следва:

ПОКАЗАТЕЛ	2023	2022	Абсолютно изменение	Относително изменение
1. Печалба преди облагане с данъци (хил.лв.)	-1 072	-1 747	675	38,64%
2. Рентабилност на база приходи (%)	-1,66%	-2,67%	1,00%	37,70%
3. Обща ликвидност (пъти)	2,99	2,73	0,26	9,56%
4. Незабавна ликвидност (пъти)	1,04	1,03	0,01	0,88%
5. Абсолютна ликвидност (пъти)	0,32	0,45	-0,13	-29,41%
6. Финансова автономност	0,29	0,28	0,01	2,41%
7. Период на събиране на вземанията от клиенти (дни)	40,7	41,3	-0,6	1,47%
8. Обръщаемост на краткотрайните материални активи (дни)	114,5	120,7	-6,1	5,09%
9. Произведени керамични изделия (хил.бр)	582	810	-228,0	-28,15%

2. Информация по въпроси, свързани с екологията

Дружеството притежава Комплексното разрешително КР No 455 от 2013г с последна четвърта актуализация от 05 декември 2019 г. Последната актуализация е във връзка с промени работата на пречиствателните станции на Дружеството.

Дружеството притежава сертификат ISO 14001:2015 за управление на околната среда.

Дружеството притежава Разрешително за емисии на парникови газове с No 172-Н0-И0-А0/2013 и е участник в Европейската схема за търговията с емисии, за трета (2013-2020) и четвърта фаза (2021- 2030).

През 2019 е финализирана процедура по изменение и продължение на притежаваните от фирмата два броя разрешителни за водовземане от подземни води.

3. Информация по въпроси, свързани със служителите.

Средно списъчният брой на персонала през 2023 година възлиза на 377 души (2022 година - 413 души). Разходите за персонал се увеличиха с 2.2 % спрямо 2022 година.

III. Вероятно бъдещо развитие на Дружеството. Планираната стопанска политика през следващата година, в това число очакваните инвестиции и развитие на персонала, очакваният доход от инвестиции и развитие на дружеството, както и предстоящите сделки от съществено значение за дейността на дружеството.

1. Планирана стопанска политика;

Според управленските разчети и целите, които ръководството си е поставило за 2024 година се предвижда като минимум запазване на продажбите на нивата от 2023 година, като в същото време ще се търсят и нови възможности за реализация на продукцията. Мерките свързани с подобряване на ефективността в производствените процеси се очаква отново да бъдат основно средство за противодействие на неблагоприятните пазарни тенденции. Основният ръст се предвижда да бъде в резултат на експортните пазари (както групови компании така и трети страни).

2. Очаквани инвестиции;

Инвестициите през 2024 година се очаква да бъдат на нива около 1,9 млн. лв. (през 2023 година. бяха за 3,9 млн. лв.) като основната им насока ще бъде към разработване на нови продукти, подобряване на ефективността на производството чрез автоматизирането му и подобряване условията на труд.

3. Очаквани сделки от съществено значение за дейността на дружеството;

Няма такива

IV. Научноизследователска и развойна дейност;

Дружеството не развива научноизследователска и развойна дейност.

V. Важни събития, настъпили след датата на баланса;

В началото на 2024 г. бе удължен срока на изтичащи Договори за кредит с компания от Група Рока. Размера на кредитните линии е в рамките на 1 540 хил. Евро и 1 150 хил. Евро , с падеж през 2026.

VI. Информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон;

Към датата на изготвяне на настоящия доклад, дружеството не е извършило обратно изкупуване на собствените си акции по смисъла на чл. 187д от Търговския закон.

VII. Наличието на клонове на предприятието;

Дружеството няма клонове.

VIII. Информация, изисквана по реда на чл. 247 от Търговския закон

1. Възнаграждения на членове на съвета на директорите и обратно изкупуване на акции;

През 2023 дружеството изплаща брутни възнаграждения на членовете на съвета на директорите в размер на 60 хил. лв.

2. Придобитите, притежаваните и прехвърлените от членовете на съветите през годината акции и облигации на дружеството;

Членовете на Съвета на Директорите не притежават, не са придобивали или прехвърляли през годината акции и облигации на Дружеството.

3. Правата на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на дружеството;

Членовете на Съвета на Директорите нямат специални права за придобиване на акции и облигации на Дружеството.

- 4. Участието на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети;**

Членовете на съвета не участват като неограничено отговорни съдружници в търговски дружества, не притежават повече от 25 на сто от капитала на друго дружество и не участват в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети в България.

- 5. Договорите по чл. 240б от Търговския закон, сключени през годината;**

Дружеството не е сключвало договори по чл. 240б от Търговския закон.

IX. Използвани финансови инструменти

Дружеството използва само недеривативни финансови инструменти: търговски и други вземания, пари и парични еквиваленти, лихвени заеми и кредити и търговски и други задължения. Според мениджмънта, генерираните рискове от използване на посочените финансови инструменти не се преценяват като съществени за оценяване на активите, пасивите, финансовото състояние и резултата на дружеството предвид провежданата политика по управление на риска и конкретната специфика в дейността.

Подробна информация и детайлен анализ за експозицията на предприятието по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска от паричния поток, е представена в бележка № 26 (Финансови инструменти) към годишния финансов отчет на дружеството.

X. Отговорности на ръководството

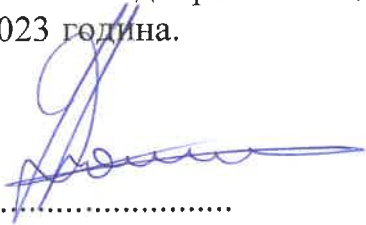
Според Българското законодателство Ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по

Българското счетоводно законодателство Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Европейския съюз.

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 грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретни обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския съюз.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвянето 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 година.



.....
Изпълнителен Директор
Димитър Панайотов Дойнов

Дата: 29 Март 2024



.....
Прокурист
Ивайло Иванов Иванов

Съдържание

Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.....	3
Отчет за промените в собствения капитал.....	4
Отчет за паричните потоци.....	5
Бележки към финансов отчет	6

Доклад на независимия одитор

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2023	31 декември 2022
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	14	25,651	26,147
Нематериални активи	15	340	178
Актив с право на ползване	25	426	243
Общо нетекущи активи		26,417	26,568
Текущи активи			
Материални запаси	16	19,531	21,642
Търговски и други вземания	17	9,976	7,412
Предплатени разходи за бъдещи периоди	18	8	22
Пари и парични еквиваленти	19	363	5,691
Общо текущи активи		29,878	34,767
Общо активи		56,295	61,335
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал	20	9,902	9,902
Премии от емисия		4,565	4,565
Резерви		9,517	9,517
Печалби и загуби		(7,639)	(6,567)
Общо собствен капитал		16,345	17,417
Нетекущи пасиви			
Заеми и кредити	21, 26	24,173	31,000
Пасиви по лизинг	25	269	70
Финансиране на имоти, машини и съоръжения		93	7
Доходи на наети лица	22	104	104
Общо нетекущи пасиви		24,639	31,181

Бележките на страници 6 до 51 са неразделна част от този финансов отчет.

Отчет за финансовото състояние (продължение)

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2023	31 декември 2022
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	23	9,035	11,759
Пасиви по договори с клиенти	6	397	364
Заеми и кредити	21, 26	5,719	437
Пасиви по лизинг	25	160	177
Общо текущи пасиви		15,311	12,737
Общо пасиви		39,950	43,918
Общо собствен капитал и пасиви		56,295	61,335

Бележките на страници 6 до 51 са неразделна част от този финансов отчет.

Димитър Дойнов
Изпълнителен Директор

Ивайдо Иванов
Прокурист

Елена Радужева
Финансов мениджър,
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Добринка Калоянова
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 продажби	6	64,560	65,543
Разходи за външни услуги	8	(9,277)	(9,015)
Разходи за възнаграждения на наети лица	9	(12,121)	(11,752)
Разходи за материали	10	(15,207)	(25,296)
Разходи за амортизации	14, 15, 25	(4,396)	(4,533)
Реинтегрирана обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи	14, 15	-	1,968
Реинтегрирана обезценка на търговски вземания и активи по договори с клиенти	17	9	2
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство		(3,323)	729
Разходи за изграждане на активи по стопански начин		584	420
Балансова стойност на продадени стоки		(20,471)	(20,711)
Други оперативни приходи	7	254	2,275
Други оперативни разходи	11	(1,216)	(834)
Загуба от оперативна дейност		(604)	(1,204)
Финансови приходи	12	50	-
Финансови разходи	12	(518)	(543)
Нетни финансови разходи		(468)	(543)
Резултат преди облагане с данъци		(1,072)	(1,747)
Разходи за данъци	13	-	-
Нетна загуба за периода		(1,072)	(1,747)
Общо всеобхватен доход за периода		(1,072)	(1,747)

Бележките на страници 6 до 51 са неразделна част от този финансов отчет.

Димитър Дойнов
Изпълнителен Директор

Ивайло Иванов
Прокурист

Елена Радупева
Финансов мениджър,
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Добрина Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева

Баланс на 1 януари 2022

Общо всеобхватен доход за периода

Загуба за годината

Общо всеобхватен доход за годината

Сделки с акционери

Вноски от и разпределения към акционери

Увеличение на капитал и премия резерв

Общо вноски и разпределения към акционери

Баланс на 31 декември 2022

Баланс на 1 януари 2023

Общо всеобхватен доход за периода

Загуба за годината

Общо всеобхватен доход за годината

Баланс на 31 декември 2023

Бележките на страници 6 до 51 са неразделна част от този финансов отчет.

Димитър Дойнов

Изпълнителен Директор

Ивайло Иванов

Прокурис

Съгласно доклад на независимия одитор, КПМГ Одит ООД

Иван Андонов

Управител

Елена Радушера

Финансов мениджър, Съставител

Добринка Калоянова

Регистриран одитор, отговорен за одита

Бележка	Акционерен капитал	Премии от емисия	Резерви	Печалби и загуби	Общо
	8,231	2,711	9,517	(4,820)	15,639
	-	-	-	(1,747)	(1,747)
	-	-	-	(1,747)	(1,747)
	1,671	1,854	-	-	3,525
	1,671	1,854	-	-	3,525
20	9,902	4,565	9,517	(6,567)	17,417
	9,902	4,565	9,517	(6,567)	17,417
	-	-	-	(1,072)	(1,072)
	-	-	-	(1,072)	(1,072)
20	9,902	4,565	9,517	(7,639)	16,345

Отчет за паричните потоци

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2023	2022
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		69,081	69,165
Парични плащания на доставчици		(55,694)	(64,117)
Нетен паричен поток, свързани с трудовите възнаграждения на персонала		(11,144)	(11,020)
Нетен паричен поток свързан с данъци		1,191	2,603
Други плащания		(266)	(219)
Нетни парични потоци от основна дейност		3,168	(3,588)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(3,511)	(3,027)
Предоставени суми по кеш пулинг		(2,778)	-
Нетен паричен поток свързан с лихви		10	-
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		(6,279)	(3,027)
Парични потоци от финансова дейност			
Емитиране на акции		-	3,525
Получени заеми свързани лица		-	7,813
Изплатени заеми свързани лица		(1,565)	-
Използвани суми по кеш пулинг		-	4,676
Възстановени суми по кеш пулинг		-	(4,676)
Нетен паричен поток свързан с лихви		(437)	(393)
Плащания по лизинг		(215)	(194)
Нетни парични потоци от финансова дейност		(2,217)	10,751
Нетно изменение на пари и парични еквиваленти		(5,328)	4,136
Пари и парични еквиваленти към 1 януари	19	5,691	1,555
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	19	363	5,691

Бележките на страници 6 до 51 са неразделна част от този финансов отчет

Димитър Дойнов
Изпълнителен Директор

Ивайло Иванов
Прокурист

Елена Радушова
Финансов мениджър,
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Бележки към финансов отчет

1. Статут и предмет на дейност.....	7
2. База за изготвяне	7
3. Функционална валута и валута на представяне.....	7
4. Използване на приблизителни оценки и преценки	8
5. Промяна в значимите счетоводни политики.....	8
6. Приходи.....	10
7. Други оперативни доходи.....	12
8. Разходи за външни услуги	12
9. Разходи за възнаграждения на наети лица	12
10. Разходи за материали	13
11. Други оперативни разходи	13
12. Нетни финансови разходи	13
13. Данъци върху дохода	14
14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	16
15. Нематериални активи.....	18
16. Материални запаси.....	19
17. Търговски и други вземания.....	19
18. Разходи за бъдещи периоди.....	19
19. Пари и парични еквиваленти.....	20
20. Капитал и резерви	20
21. Заеми.....	21
22. Доходи на наети лица.....	23
23. Търговски и други задължения	23
24. Финансови инструменти.....	24
25. Лизинги	31
26. Свързани лица.....	32
27. Условни пасиви и активи.....	36
28. Събития след датата на отчетния период.....	36
29. Значими счетоводни политики.....	36
30. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени.....	50

1. Статут и предмет на дейност

“Рока България” АД (“Дружеството”) е дружество със седалище в България, регистрирано в Шуменски окръжен съд по фирмено дело № 94 от 1992 година. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър в Българската агенция по вписванията с ЕИК 837066162. Адресът на управление на Дружеството е ул. “Мадарски конник” № 48, гр. Каспичан, България. Крайната компания-майка на Дружеството е Рока Корпорацион Емпресионал, регистрирано в Испания. Предметът на дейност на Дружеството е производство и търговия в страната и чужбина на санитарна керамика и изделия за баня.

2. База за изготвяне

(а) Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). Отчетът одобрен за издаване от Съвета на директорите на Дружеството на 29 март 2024 г.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството е оповестена в Бележка 3.

(б) База за измерване

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена, с изключение на задължението по плана за дефинирани доходи отчитано по настояща стойност на задължението.

Методите използвани за оповестяване на справедливите стойности са оповестени в детайли в бележка 4.

(в) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

Дружеството отчита загуба за 2023 г. в размер на 1,072 хил. лв. (2022 г.: загуба в размер на 1,747 хил. лв.). Към 31 декември 2023 г. текущите активи надвишават текущите задължения с 14,567 хил. лв. (към 31 декември 2022 г. текущите активи надвишават текущите задължения с 22,030 хил. лв.). Въпреки отрицателния финансов резултат, вземайки предвид цялата налична информация за бъдещето, ръководството потвърждава, че не са му известни съществени несигурности, свързани със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие.

Ръководството предвижда, че на базата на съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране, парични потоци от основна дейност и договори за финансиране, ще бъде възможно адекватното покриване на ликвидните нужди на Дружеството през следващата 2024 година. Ръководството на Дружеството е поискало и получило Писмо за подкрепа от 16 април 2024 г., издадено от директният собственик Roca Sanitario, SA, който потвърждава, че ще предостави финансова помощ на Дружеството за период най-малко 12 месеца след датата на писмото, както и, че дружеството собственик няма намерение да изисква изплащане на заемите предоставени на Рока България АД.

Независимо от това, ръководството продължава да търси възможности за намаляване на постоянните и променливите разходи. Ръководството вярва, че тези допълнителни усилия ще подобрят ефективността на компанията.

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 закръглена 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 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) Преценки

Информация за преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителни ефекти върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележки 17 и 26 – оценяване на очакваните кредитни загуби за търговски и други вземания и активи по договори;
- Бележка 16 – оповестяваща оценката на материални запаси до нетна реализуема стойност;
- Бележка 25 – идентифициране на лизингови договори в обхвата на МСФО 16; срок на лизинга

(б) Несигурност в допусканията и оценките

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

- Бележка 14 и 15 – оповестяваща обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване: ключови допускания, на които се основават възстановимите стойности;
- Бележка 13 – признаване на отсрочени данъчни активи: наличие на бъдещи облагаеми печалби, срещу които данъчните загуби за пренасяне могат да се използват;
- Бележка 22 – оценка на задължение по план с дефинирани доходи; основни актюерски допускания.

5. Промяна в съществени счетоводни политики

Следните нови и променени стандарти и разяснения са в сила от 1 януари 2023 г. но те нямат значителен ефект върху финансовия 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 28 „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.

6. Промяна в съществени счетоводни политики (продължение)

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

Измененията предвиждат временно задължително изключение за отчитане на отсрочени данъци за допълнителния данък, което влиза в сила незабавно, и изискват нови оповестявания относно експозицията по втори стълб. Дружеството оперира в България, която е приела ново законодателство за прилагане на допълнителен глобален минимален данък. Дружеството очаква да бъде обложено с допълнителен данък във връзка с дейността си в България, където законоустановената данъчна ставка е 10%. Въпреки това, тъй като новоприетото данъчно законодателство в България е в сила едва от 1 януари 2024 г., няма текущ данъчен ефект за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. Дружеството е приложило временно задължително облекчение от счетоводното третиране на отсрочени данъци за ефектите на допълнителния данък и го отчита като текущ данък, когато е възникнал.

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 чаква 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.)

6. Приходи**А. Категории приходи**

Дружеството генерира приходи основно от продажбата на собствена продукция на своите клиенти във връзка с реализацията на продажбите на продукцията и стоки.

	2023	2022
Приходи от договори с клиенти	64,560	65,543

Б. Разбивка на приходите по договори с клиенти

В следващата таблица приходите от договори с клиенти (включително приходи, свързани с преустановени дейности) се разбиват по основни продукти и линии на услуги и време на признаване на приходите.

(i) Приходи според техния характер

В хиляди лева	2023	2022
Приходи от продажби на продукцията	35,975	34,828
Приходи от продажби на стоки	28,105	30,134
Приходи от услуги	480	581
	64,560	65,543

(ii) Приходи по клиенти

В хиляди лева	2023	2022
Приходи от продажби на свързани лица	26,503	24,935
Приходи от продажби на трети лица	38,057	40,608
	64,560	65,543

Приходите са реализирани основно в България и други страни в Европейския съюз.

(iii) Време на признаване на приходите

В хиляди лева	2023	2022
Продуктите се прехвърлят към определен момент във времето	64,080	64,962
Приходите се признават с течение на времето	480	581
	64,560	65,543

В. Баланси по договори

Следващата таблица предоставя информация за вземанията, активите и пасивите по договори с клиенти.

В хиляди лева	Бележка	2023	2022
Вземания, които са включени в „търговски и други вземания“	17	6,981	6,900
Пасиви по договори с клиенти		397	364

Пасивите по договори с клиенти са свързани основно с получени авансови плащания от клиенти за продажби на готова продукция, за които приходите се признават към определен момент във времето. Те ще бъдат признати за приход при реализиране на продажбата.

6. Приходи (продължение)**Г. Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи**

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху стоката или услугата към клиента.

Следващата таблица предоставя информация за естеството и времето на удовлетворяване за задълженията за изпълнение в договорите с клиенти, включително съществени условия за плащане и свързаните политики за признаване на приходи.

Тип продукт/услуга	Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане	Признаване на приходи съгласно МСФО 15
Продажби на собствена продукция и стоки	Клиентите получават контрол върху продуктите от продукцията и стоки, според договорения метод на доставка съгласно Инкотермс. CPT – контролът върху продукцията се прехвърля при доставка до договорено между страните местоположение. FCA – контролът върху продукцията преминава към купувача от момента на натоварване на стоките върху превозвача одобрен от купувача. EXW – контрола върху продукцията преминава към купувача от склада на продавача. DAP – Продавачът поема разходите и рисковете свързани с транспортирането на стоките до определен адрес. Фактурите се издават в съответствие с договорните условия и са обичайно платими в рамките на 30, 60 и 90 дни.	Предприятието признава приходите, когато предприятието удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли обещаната стока или услуга (т.е. актив) на клиента. Даден актив е прехвърлен, когато клиентът получи контрол върху този актив. Приходът се измерва въз основа на цената на сделката, която взема предвид обичайните търговски практики, вкл. влиянието на променливите възнаграждения. Отстъпките за обем се третираят като променливо възнаграждение и се включват в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи. Дружеството определя отстъпките за обем на база реализирани продажби. Отстъпките са изплатени на клиентите към края на отчетния период, поради което Дружеството не е отчело Задължение за възстановяване.
Други продажби	Другите продажби се фактурират в момента на тяхното извършване (когато представляват услуги) или съгласно договорните отношения (при приходи от наеми).	Приходите се признават с течение на времето, в което се предоставят услугите, или при извършване на конкретната услуга.

7. Други оперативни доходи

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Приходи от финансиране	107	1,997
Печалба от продажба на активи	1	2
Други приходи	146	276
	254	2,275

С Решение № 739 на Министерски съвет на Република България от 26 октомври 2021 г. за одобряване на Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия е предвидено с цел смекчаване на последиците от нестабилността на цените на енергийния пазар да се компенсират небитовите крайни клиенти на електрическа енергия.

Промени в програмата са направени с Решение № 15 от 20 януари 2022 г. за изменение на Програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия, одобрена с Решение № 739 от 26 октомври 2021 г. на Министерския съвет и изменена с решения № 771 и № 885 на Министерския съвет от 2021 г. Стойността на предоставените компенсации по програмата за 2023 г. са в размер на 107 хил. лв. (2022: 1,997 хил. лв.) и са отчетени като приходи от финансираня.

8. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Транспортни услуги	2,187	2,705
Професионални услуги и консултации	2,308	2,105
Наеми	100	98
Телекомуникационни услуги	73	67
Маркетингови и рекламни услуги	1,069	879
Застраховки	197	157
Данъци и такси	205	201
Разходи за горива	71	77
Почистване	351	312
Охрана	209	178
Други	2,507	2,236
	9,277	9,015

9. Разходи за възнаграждения на наети лица

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Заплати и възнаграждения	9,334	9,020
Разходи за социално осигуряване и надбавки	1,621	1,594
Начисления за неизползвани отпуски	274	393
Други разходи за персонала	892	745
	12,121	11,752

Средният брой на персонала по списък през 2023 година възлиза на 377 човека (2022 година: 413 човека).

10. Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Разходи за основни материали	11,361	20,551
Разходи за спомагателни материали	2,532	3,427
Разходи за други материали	1,314	1,318
	15,207	25,296

11. Други оперативни разходи

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Разходи за командировки	62	61
Балансова стойност на отписани дълготрайни активи	3	-
Брак и липси на стоково материални запаси	186	172
ДДС върху брак и липси	43	40
Продуктова такса	27	30
Представителни разходи	48	32
Разходи за въглеродни емисии	27	269
Нетен ефект от обезценка на материални запаси	584	(48)
Други разходи	236	278
	1,216	834

12. Нетни финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Приходи от лихви	50	-
Финансови разходи	50	-
Разходи за лихви	(457)	(440)
Нетни загуби от валутни курсови разлики	(53)	(97)
Разходи за лихви по лизинг	(8)	(6)
Финансови разходи	(518)	(543)
Нетни финансови разходи признати в печалби или загуби	(468)	(543)

13. Данъци върху дохода**(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	-	-
	-	-
Разходи за данъци	-	-

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2023 %	2023	2022 %	2022
Загуба преди данъци		(1,072)		(1,747)
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10%	107	10%	175
Непризнати разходи за данъчни цели	(4.6%)	(49)	(2.4%)	(42)
Промяна в неначислени отсрочени данъчни активи	2.8%	30	(13.4%)	(235)
Данъчна загуба, върху която не е начислен отсрочен данък	(8.2%)	(88)	-	-
Приспадане на данъчна загуба за пренасяне, за която не е начислен отсрочен данъчен актив		-	5.8%	102
	-	-	-	-

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

13. Данъци върху дохода (продължение)**(в) Непризнати отсрочени данъчни активи**

Към 31 декември 2023 година Дружеството има данъчни загуби за пренасяне в размер на 2,606 хил.лв (2022 г.: има данъчни загуби за пренасяне в размер на 1,721 хил.лв). Поради несигурност относно бъдещото им обратно проявление, не е признат актив по отсрочени данъци в размер на 261 хил. лева, свързан със загубите за пренасяне.

В допълнение, Дружеството не е начислило в отчета следните отсрочени данъчни активи поради несигурност в реализацията на ползите в бъдещи периоди:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023	31 декември 2022
Дълготрайни активи	(5,852)	(5,900)
Материални запаси	(162)	(103)
Търговски и други вземания	(8)	(10)
Доходи на персонала	(44)	(55)
Други задължения	(47)	(75)
	<u>(6,113)</u>	<u>(6,143)</u>

Дружеството оперира в България, която е приела новото законодателство за прилагане на допълнителен глобален минимален данък. Дружеството очаква да бъде обложено с допълнителен данък във връзка с дейността си в България, където законоустановената ставка е 10 процента. Въпреки това, тъй като новоприетото данъчно законодателство в България е в сила едва от 01 януари 2024 г., няма текущ данъчен ефект за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. Дружеството е приложило временно задължително облекчение от счетоводното отчитане на отсрочените данъци за ефектите от допълнителния данък и го отчита като текущ данък, когато е възникнал.

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 стълб 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.

14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(а) Равнение на измененията на балансовата стойност

	Земя	Сгради	Съоръжения, машини и обо- рудване	Транс- портни средства	Стопан- ски ин- вентар	В процес на изграж- дане	Общо
<i>В хиляди лева</i>							
Отчетна стойност							
Баланс към 1 януари 2022	1,181	45,748	68,761	409	2,468	1,382	119,949
Придобити активи	-	-	-	-	-	2,440	2,440
Трансфери	-	260	1,732	-	33	(2,025)	-
Отписани активи	-	-	(164)	-	(7)	-	(171)
Баланс към 31 декември 2022	1,181	46,008	70,329	409	2,494	1,797	122,218
Баланс към 1 януари 2023	1,181	46,008	70,329	409	2,494	1,797	122,218
Придобити активи	-	-	-	-	-	3,617	3,617
Трансфери	-	32	3,933	-	44	(4,009)	-
Отписани активи	-	-	(1,202)	-	(89)	-	(1,291)
Баланс към 31 декември 2023	1,181	46,040	73,060	409	2,449	1,405	124,544
Амортизация и загуба от обезценка							
Баланс към 1 януари 2022	(542)	(30,759)	(60,069)	(379)	(2,193)	-	(93,942)
Амортизация за годината	-	(1,201)	(2,937)	(13)	(94)	-	(4,245)
Амортизация на отписаните активи	-	-	164	-	6	-	170
Реинтегрирана обезценка	25	1,028	872	7	14	-	1,946
Баланс към 31 декември 2022	(517)	(30,932)	(61,970)	(385)	(2,267)	-	(96,071)
Баланс към 1 януари 2023	(517)	(30,932)	(61,970)	(385)	(2,267)	-	(96,071)
Амортизация за годината	-	(1,194)	(2,811)	(10)	(95)	-	(4,110)
Амортизация на отписаните активи	-	-	1,200	-	88	-	1,288
Реинтегрирана обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2023	(517)	(32,126)	(63,581)	(395)	(2,274)	-	(98,893)
Балансова стойност							
Към 1 януари 2022	639	14,989	8,692	30	275	1,382	26,007
Към 31 декември 2022	664	15,076	8,359	24	227	1,797	26,147
Към 31 декември 2023	664	13,914	9,479	14	175	1,405	25,651

14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)**(б) Загуби от обезценка и последващо обратно проявление**

През 2009 г. пазарната криза се задълбочи и силно се ограничи възможностите за финансиране на инвестиционни проекти. Това доведе до решението на ръководството на Дружеството временно да преустанови изграждането на нови производствени мощности, стартирало в предходни периоди. Това временно преустановяване на инвестиционните намерения, заедно с нестабилното ниво на продажбите, накара Дружеството да оцени възстановимата стойност на имотите, машините, съоръженията и оборудването и нематериалните активи на годишна база в периода между 31 декември 2009 година и 31 декември 2023 година включително.

Възстановимата стойност на всички дълготрайни материални и нематериални активи, разглеждани като един обект, генериращ парични потоци (ОГПП), се изчислява на базата на стойността му в употреба. Въз основа на извършеният към 31 декември 2023 година и 31 декември 2022 тест за обезценка на балансовата стойност на ОГПП, включващ всички дълготрайни активи е признат приход в размер на нула лв (съответно към 31 декември 2022 година в размер на 1,968 хил.лв). (виж по-долу). Приблизителната оценка на стойността в употреба беше определена с използването на дисконтов процент (средно претеглена цена на капитала) 9.30% (2022: 9.30%).

Паричните потоци са прогнозирани въз основа на предишен опит, действителни оперативни резултати и на бизнес плана на Дружеството до 2028 година. Терминалните парични потоци са екстраполирани на база 2025 година чрез използване на постоянен темп на растеж от 1.25% (2022: 1.5%).

Възстановимата стойност на дружеството, разглеждано като един обект, генериращ парични потоци е била определена на 25,991 хил.лева към 31 декември 2023 година (към 31 декември 2022 година: 26,325 хил.лв).

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	Първоначал- на балансова стойност	Реинтегрирана обезценка през 2023
Имоти, машини, съоръжения, оборудване	14	25,651	-
Нематериални активи	15	340	-
Общо		25,991	-

(в) Имоти, машини, съоръжения в процес на изграждане

Имотите, машините, съоръженията и оборудването в процес на изграждане представляват разходи за изграждане на нови производствени мощности.

15. Нематериални активи

(а) Равнение на измененията на балансовата стойност

	Бележка	Програми и продукти	Лицензи	В процес на изграждане	Общо
<i>В хиляди лева</i>					
Отчетна стойност					
Баланс към 1 януари 2022		5,240	401	34	5,675
Придобити активи		-	-	31	31
Трансфери		34	-	(34)	-
Отписани активи		-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2022		5,274	401	31	5,706
Баланс към 1 януари 2023		5,274	401	31	5,706
Придобити активи		-	-	241	241
Трансфери		264	-	(264)	-
Отписани активи		(3)	-	-	(3)
Баланс към 31 декември 2023		5,535	401	8	5,944
Амортизация и загуба от обезценка					
Баланс към 1 януари 2022		(5,121)	(329)	-	(5,450)
Амортизация за годината		(79)	(21)	-	(100)
Амортизация на отписаните активи		-	-	-	-
Загуби от обезценка		22	-	-	22
Баланс към 31 декември 2022		(5,178)	(350)	-	(5,528)
Баланс към 1 януари 2023		(5,178)	(350)	-	(5,528)
Амортизация за годината		(57)	(22)	-	(79)
Амортизация на отписаните активи		3	-	-	3
Реинтегрирана обезценка	14	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2023		(5,232)	(372)	-	(5,604)
Балансова стойност					
Към 1 януари 2022		119	72	34	225
Към 31 декември 2022		96	51	31	178
Към 31 декември 2023		303	29	8	340

16. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023	31 декември 2022
Суровини и материали	3,543	3,744
Продукция	4,873	6,305
Незавършено производство	1,247	1,310
Стоки	9,868	10,283
	19,531	21,642

Стойността на отчитаните от Дружеството към 31 декември 2023 година материални запаси по тяхната нетна реализируема стойност е 1,556 хил.лв (31 декември 2022 година: 1,980 хил.лв), а размерът на начислената обезценка е 1,618 хил.лв (31 декември 2022 година: 1,033 хил.лв).

17. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	31 декември 2023	31 декември 2022
Вземания от свързани лица	24,26	3,534	3,739
Вземания от свързани лица по предоставени заеми	24,26	2,809	-
Търговски вземания от трети лица	24	3,499	3,253
Обезценка на търговски вземания	24	(83)	(92)
ДДС за възстановяване		206	483
Други вземания		11	29
		9,976	7,412

(а) Обезценка на търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023	31 декември 2022
Обезценка, отчетена през годината	21	22
Възстановена през годината обезценка	(30)	(24)
Общо в печалби и загуби	(9)	(2)

(б) Кредитен и пазарен риск и загуби от обезценка

Експозицията на Дружеството към кредитен и валутен риск, и загуби от обезценка, свързани с търговски и други вземания, са представени в Бележка 24.

18. Предплатени разходи за бъдещи периоди

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023	31 декември 2022
Закупени сам. билети	3	19
Застраховка	3	-
Други	2	3
	8	22

19. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	31 декември 2023	31 декември 2022
Пари в брой		5	13
Депозити	24	26	26
Парични средства в банки	24	332	5,652
Пари и парични еквиваленти		363	5,691

20. Капитал и резерви**(а) Регистриран капитал и премиен резерв**

<i>В брой акции</i>	Обикновени безналични акции	
	2023	2022
Издадени към 1 януари	9,902	8,231
Новоемитирани акции	-	1,671
Издадени към 31 декември – напълно изплатени	9,902	9,902

Към 31 декември 2023 година акционерният капитал включва 9,901,593 броя обикновени акции. Всички акции са с номинал от 1 лев.

Акционери	Дял от основния капитал (%)
Рока Санитарно С.А.	99.8%
Други	0.2%

(б) Характер и цел на резервите

Резервите подлежат на разпределение по реда, предвиден в Търговския закон и Устава на Дружеството. Премийните резерви са формирани в резултат на премии от емисии на акции, а другите резерви са резултат от извършвани в предходни години последващи оценки на активи и пасиви, съгласно действащото законодателство.

Резервите могат да се използват за изплащане на дивиденди, покриване на загуби и други допустими от закона цели, по решение на Общото събрание на акционерите.

(в) Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и покриване на загубите е предвиден в Търговския закон и Устава на Дружеството

21. Заеми

Това пояснение представя информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажименти по кредити и заеми. Повече информация за въздействието на лихвения процент и валутен риск върху Дружеството се съдържа в бележка 25 Финансови инструменти.

(а) Краткосрочни и дългосрочни задължения

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележки</i>	31 декември 2023	31 декември 2022
Краткосрочни задължения			
Заеми от свързани лица	26	457	437
		<u>457</u>	<u>437</u>
Дългосрочни задължения			
Заеми от свързани лица	26	29,435	31,000
		<u>29,435</u>	<u>31,000</u>
Общо заеми		<u>29,892</u>	<u>31,437</u>

(б) Условия и график на изплащане

<i>В хиляди лева</i>	Валута	Номинален лихвен процент	Година на падеж	31 декември 2023		31 декември 2022	
				Номи нал	Балансо ва стой- ност	Номи нал	Балансо ва стой- ност
Необезпечен заем 1	EUR	1.50%	2026	18,453	18,730	18,453	18,730
Необезпечен заем 2	EUR	1.50%	2024	2,250	2,283	2,250	2,283
Необезпечен заем 3	EUR	1.50%	2024	3,012	3,057	3,012	3,057
Необезпечен заем 4	EUR	1.50%	2025	-	15	1,565	1,586
Необезпечен заем 5	EUR	1.50%	2025	2,200	2,233	2,200	2,231
Необезпечен заем 6	EUR	1.50%	2025	3,520	3,573	3,520	3,550
Общо лихвоносни задължения				<u>29,435</u>	<u>29,892</u>	<u>31,000</u>	<u>31,437</u>

(б) Падеж на заеми

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележки</i>	31 декември 2023	31 декември 2022
До 1 година		457	437
От 1 до 2 години		10,982	5,262
От 2 до 5 години		<u>18,453</u>	<u>25,738</u>
	26	<u>29,892</u>	<u>31,437</u>

Дружеството има следните неусвоени главници по заеми към датата на отчета, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележки</i>	31 декември 2023	31 декември 2022
Със срок за ползване, изтичащ от 1 до 5 години		<u>1,565</u>	-
		<u>-</u>	<u>-</u>

21. Заеми (продължение)

(в) Равнение на движенията на получени заеми от свързани лица към парични потоци, произтичащи от финансовата дейност

В хиляди лева

	Заеми от свързани лица	Кеш пулинг	Лизинги	Общо
Баланс към 1 януари 2022	23,577	-	358	23,935
<i>Промени в паричните потоци за финансовата дейност</i>				
Постъпления по получени заеми	7,813	-	-	7,813
Постъпления по кеш пулинг	-	4,676	-	4,676
Плащания по получен кеш пулинг	-	(4,676)	-	(4,676)
Платени лихви	(390)	(3)	-	(393)
Плащания по лизинг	-	-	(194)	(194)
<i>Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност</i>	<i>7,423</i>	<i>(3)</i>	<i>(194)</i>	<i>7,226</i>
<i>Други промени</i>				
Разходи за лихви	437	3	6	446
Нови лизинги	-	-	77	77
Баланс към 31 декември 2022 г.	31,437	-	247	31,684

В хиляди лева

	Заеми от свързани лица	Кеш пулинг	Лизинги	Общо
Баланс към 1 януари 2023	31,437	-	247	31,684
<i>Промени в паричните потоци за финансовата дейност</i>				
Плащания по получени заеми	(1,565)	-	-	(1,565)
Платени лихви	(437)	-	-	(437)
Плащания по лизинг	-	-	(215)	(215)
<i>Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност</i>	<i>(2,002)</i>	<i>-</i>	<i>(215)</i>	<i>(2,217)</i>
<i>Други промени</i>				
Разходи за лихви	457	-	8	465
Нови лизинги	-	-	389	389
Баланс към 31 декември 2023 г.	29,892	-	429	30,321

22. Доходи на наети лица

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Задължение за план с дефинирани доходи при пенсиониране	104	104
Общо задължения за доходи на наети лица	104	104

Приблизителният размер на задълженията за планове с дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период и разходите признати в печалби и загуби се базират на актюерско изчисление. Основните актюерски предположения към датата на отчета включват дисконтов процент към 31 декември 2023 в размер на 5% (31 декември 2022 г.: 5 %) и ръст на бъдещи заплати от 0% (2022: 0%)

23. Търговски и други задължения

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележки</i>	31 декември 2023	31 декември 2022
Задължения към свързани лица	24,26	4,913	5,638
Задължения към доставчици	24	2,447	4,024
Задължения към персонала		955	1,080
Задължения към социалното осигуряване		200	212
Други задължения към бюджета		50	49
Други задължения		470	756
		9,035	11,759

Информация за експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск се съдържа в Бележка 24.

24. Финансови инструменти**(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности**

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности ако балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

Базата за определяне на справедливите стойности е оповестена в бележка 4. Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, за да бъдат определени техните справедливи стойности за целите на оповестяването и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности. Ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които финансовите инструменти са представени в отчета за финансовото състояние са разумни приближения на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2023 и 31 декември 2022 година, категоризирана в ниво 3.

31 декември 2023

В хил. лева	Бележка	Балансова стойност		
		Заеми и вземания	Други финансови пасиви	Общо
Търговски вземания от трети лица	17	3,416	-	3,416
Търговски вземания от свързани лица	17,26	3,534	-	3,534
Вземания от свързани лица по предоставени заеми	17,26	2,809	-	2,809
Пари и парични еквиваленти	19	358	-	358
		10,117	-	10,117
Заем от свързани лица	21	-	(29,892)	(29,892)
Пасиви по лизинг	25	-	(429)	(429)
Търговски задължения	23	-	(2,447)	(2,447)
Търговски задължения към свързани лица	23,26	-	(4,913)	(4,913)
		-	(37,681)	(37,681)

31 декември 2022

В хил. лева	Бележка	Балансова стойност		
		Заеми и вземания	Други финансови пасиви	Общо
Търговски вземания от трети лица	17	3,161	-	3,161
Търговски вземания от свързани лица	17,26	3,739	-	3,739
Пари и парични еквиваленти	19	5,678	-	5,678
		12,578	-	12,578
Заем от свързани лица	21	-	(31,437)	(31,437)
Пасиви по лизинг	25	-	(247)	(247)
Търговски задължения	23	-	(4,024)	(4,024)
Търговски задължения към свързани лица	23,26	-	(5,638)	(5,638)
		-	(41,346)	(41,346)

24. Финансови инструменти (продължение)**(б) Управление на финансовия риск**

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

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

(i) Общи положения за управление на риска

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. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Ръководството 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 периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на 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.

Балансовата стойност на финансовите активи и активите по договори представлява максималната кредитна експозиция.

Търговски и други вземания и активи по договори

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане, присъщо за вътрешния пазар на който Дружеството оперира.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. През първите три месеца клиента извършва предварителни плащания, при коректност от негова страна на база подписаната програма за изпълнение, се определя кредитен лимит. Тези лимити се преглеждат на тримесечна база. Клиенти, които не могат да се вметят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу предварително заплащане.

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции. Обезценката се състои основно от компонент, който се отнася за индивидуално значими експозиции и колективен компонент за загуба за групи сходни активи по отношение на загуби, които са възникнали, но все още не са идентифицирани. Колективният компонент се определя на база исторически данни за плащанията по сходни финансови активи.

24. Финансови инструменти (продължение)**(б) Управление на финансовия риск (продължение)****(iii) Ликвиден риск**

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения, включително и обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия. Дружеството също така има сключен договор за кредит, целево предназначен за посрещане на непланирана необходимост от финансов ресурс.

(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 управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск тъй като:

- покупките на основните стоки и материали, с които Дружеството търгува или влага в производството, се извършват в евро
- продажбите на външен пазар също са в евро.

(v) Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Като акционерно дружество, размерът на собствения капитал следва да е по-висок от регистрирания акционерен капитал, и Дружеството следва да поддържа задължителни резерви в размер минимум 10% от регистрирания капитал.

(в) Финансови инструменти

Оперативната дейност на Дружеството създава предпоставки за кредитен, валутен и лихвен риск да оказват влияние върху операциите му. Въпреки това, предвид спецификата на своята дейност и конкретните обстоятелства, Дружеството не използва финансови деривативи, целящи да намалят ефекта от промяна във валутния курс и лихвения процент.

24. Финансови инструменти (продължение)**(б) Управление на финансовия риск (продължение)****(i) Кредитен риск**

Ръководството е разработило кредитна политика и кредитният риск се следи на ежедневна база. На клиентите по продажби, които ползват гратисен период за изплащане над определена сума, се прави кредитна оценка. В общия случай Дружеството изисква обезпечения по финансови активи под формата на записи на заповед, а понякога и ипотека.

Максимално поетия кредитен риск към датата на отчета представлява балансовата стойност на финансовите активи, включително вземания от свързани лица в отчета.

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

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	31 декември 2023	31 декември 2022
Търговски и други вземания	17	6,950	6,900
Пари в банки и парични еквиваленти	19	358	5,678
		7,308	12,578

Максималната кредитна експозиция към датата на отчета за търговски вземания на дружеството, по географски райони:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023	31 декември 2022
В страната	423	546
Страни от еврозоната	4,692	5,477
Трети страни	1,835	877
	6,950	6,900

Максималната кредитна експозиция към датата на отчета за търговски вземания на дружеството по видове клиенти:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023	31 декември 2022
Дистрибутори на едро	3,288	3,128
Свързани лица	3,534	3,739
Сервизи и други	128	33
	6,950	6,900

Времевата структура на търговските вземания на Дружеството към датата на отчета е:

<i>В хиляди лева</i>	2023	2023	2022	2022
	Брутна сума	Обезценка	Брутна сума	Обезценка
С ненастъпил падеж	6,455	-	6,203	-
Просрочени до 30 дена	439	-	492	-
Просрочени от 31-60 дена	70	(14)	79	(6)
Просрочени от 61-120 дена	-	-	152	(20)
Просрочени над 121 дена	69	(69)	66	(66)
	7,033	(83)	6,992	(92)

24. Финансови инструменти (продължение)**(в) Финансови инструменти (продължение)**

Движението на обезценки на търговски и други вземания през годината са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023	31 декември 2022
Обезценка на 1 януари	92	137
Обезценка, отчетена през годината	21	22
Възстановена през годината обезценка	(30)	(24)
Общо в печалби и загуби	(9)	(2)
Отписана през годината обезценка	-	(43)
Обезценка към 31 декември	83	92

МСФО 9 използва модела на „очакваната кредитна загуба“ (ОКЗ). Новият модел за обезценка се прилага за финансовите активи оценявани по амортизирана стойност, активи по договори с клиенти.

Дружеството е направило анализ в съответствие с изискванията за обезценка на МСФО 9 към 1 януари 2018 г., и изчислените ОКЗ както към началното салдо на неразпределената печалба, са несъществени, в резултат на което не са взети корекции в тази връзка.

Оценка на очакваните кредитни загуби за клиенти към 1 януари и 31 декември 2018 година

Дружеството разпределя всяка експозиция към категория на кредитен риск въз основа на данни, които са определени като определящи риска от загуба.

Нивата на кредитния риск се определят чрез използване на качествени и количествени фактори, които са показателни за риска от неизпълнение.

Дружеството е извършило анализи за ОКЗ за търговските вземания и активи по договори ги счита за незначителни, тъй като 54% от тях са от свързани лица.

(ii) Ликвиден риск

По-долу са представени договорните падежи на финансови задължения, включително очакваните плащания включително очакваните плащания лихви като е изключен ефекта от договорени ангажименти за взаимно прихващане:

31 декември 2023

<i>В хиляди лева</i>	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по- малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години и
Търговски и други задължения и задължения към свързани лица	7,360	(7,360)	(7,360)	-	-	-	-
Пасиви по лизинг	429	(437)	(84)	(84)	(269)	-	-
Необезпечен заем от свързани лица	29,892	(31,874)	(457)	(457)	(10,982)	(18,453)	-
	37,681	(38,146)	(7,901)	(541)	(11,251)	(18,453)	-

24. Финансови инструменти (продължение)**(в) Финансови инструменти (продължение)****(ii) Ликвиден риск (продължение)****31 декември 2022**

	Отчетна стойност	Договоре ни парични потоци	6 месеца или по- малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
<i>В хиляди лева</i>							
Търговски и други задължения и задължения към свързани лица	9,662	(9,662)	(9,662)	-	-	-	-
Пасиви по лизинг	247	(252)	(91)	(91)	(70)	-	-
Необезпечен заем от свързани лица	31,437	(31,874)	(437)	(437)	(5,262)	(25,738)	-
	41,346	(41,788)	(10,190)	(528)	(5,332)	(25,738)	-

(i) Валутен риск**Експозиция към валутен риск**

За Дружеството възниква риск от операции с чужда валута по продажби, покупки и заемни средства, деноминирани във валута, различна от българския лев и EUR (валутен борд). Валутите, от които възниква валутен риск, са щатския долар и британската лира.

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителен тъй като 100% от продажбите за 2023 г. са реализирани в български лева и евро (2022: 100% са в български лева и евро).

Покупките на стоки и материали, които осъществява Дружеството за 2023 г. са от внос в размер на 84% (2022: 84%), като през 2023 г. 85% от вноса е осъществен в евро (2022: 83%), 13% в щатски долари (2022: 14%) и 2% в британски лири (2022: 3%). Заемите когато са деноминирани в чуждестранна валута са отпуснати в евро.

Анализ на чувствителността

Анализ на чувствителността от промяна на курса на Българския лев или еврото към трети валути не би имал съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството поради описаните по-горе обстоятелства.

(ii) Лихвен риск

В структурата на активите на Дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства, които са с фиксиран лихвен процент. От друга страна, привлечените средства на Дружеството под формата на дългосрочни и краткосрочни заеми са обичайно с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на Дружеството в зависимост от лихвен риск. Покриването на този риск се постига по два начина:

а) оптимизиране на източниците на кредитни ресурси за постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства; и

б) комбинирана структура на самите лихвени проценти по кредитите, която съдържа два компонента - постоянен и променлив, съотношението между които, а и абсолютната им стойност, могат да се постигнат и поддържат в благоприятен за Дружеството размер. Постоянната компонента е с относително ниска абсолютна стойност и достатъчно голям относителен дял в общия лихвен процент.

24. Финансови инструменти (продължение)**(в) Финансови инструменти (продължение)**

Това обстоятелство премахва вероятността от значителна промяна в лихвените равнища при евентуална актуализация на променливата компонента. Така се минимизира и вероятността от промяна в неблагоприятна посока на паричните потоци.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база на тези сценарии се измерва ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или проценти. За всяка симулация, едно и също предположение за промяна на лихвения процент се прилага за всички основни валути. Изчисленията се правят за значителните лихвоносни позиции.

В следващата таблица се включват отчетната стойност на финансовите инструменти според видовете лихвен процент:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023	31 декември 2022
Инструменти с фиксирана доходност		
Финансови активи	358	5,678
Финансови пасиви	(29,892)	(9,650)
	(29,534)	(3,972)
Инструменти с плаваща доходност		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	-	(21,787)
	-	(21,787)

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност чрез печалби и загуби и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджингови инструменти според модела на справедлива стойност на хеджингово отчитане. Поради това промяна на лихвените проценти към датата на отчета не би засегнала печалбите и загубите.

Анализ на чувствителността на паричните потоци от финансовите инструменти с плаваща лихва

Промяна на лихвените нива с 0.25% към 31 декември би увеличила (намалила) капитала и печалбите и загубите със сумите показани по-долу. При анализа е допуснато, че всички други променливи, особено валутните курсове са относително постоянни. Анализът е направен на същата база и за 2022 г.

Ефект от промяна с 0.25% на лихвения процент по инструменти с плаваща лихва:

<i>В хиляди лева</i>	Ефект от промяна в печалби и загуби		Ефект от промяна в капитала	
	0.25% увеличение	0.25% намаление	0.25% увеличение	0.25% намаление
31 декември 2023 г.				
Инструменти с плаваща лихва	-	-	-	-
Чувствителност на паричния поток (нето)	-	-	-	-
31 декември 2022 г.				
Инструменти с плаваща лихва	(54)	54	-	-
Чувствителност на паричния поток (нето)	(54)	54	-	-

25. Лизинги**(а) Лизинг като лизингополучател**

Дружеството наема офис и автомобили. Тези лизинги са с различни срокове, срока на лизинга на офиса е за период от 10 год. с опция за подновяване, обичайно за автомобилите срока на лизинга е за период от 4 години без опция за подновяване на лизинга след тази дата.

Информация за лизингите, в които Рока България АД е лизингополучател е представена по-долу.

(i) Активи с право на ползване

Активите с право на ползване включват транспортни средства и имоти на лизинг, които не отговарят на определението за инвестиционни имоти и са представени по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	Сгради	Транспортни средства	Общо
2023			
Баланс към 1 януари 2023	59	184	243
Амортизация за годината	(47)	(160)	(207)
Придобиване на активи с право на ползване	-	390	390
Баланс към 31 декември	12	414	426
<i>В хиляди лева</i>	Сгради	Транспортни средства	Общо
2022			
Баланс към 1 януари 2022	107	246	353
Амортизация за годината	(48)	(140)	(188)
Придобиване на активи с право на ползване	-	78	78
Баланс към 31 декември	59	184	243

*Отписването на активи с право на ползване е в резултат на встъпване в договор за преотдаване на финансов лизинг.

(ii) Пасиви по лизинг

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци		
По-малко от една година	160	177
Между една и пет години	269	70
Повече от пет години	-	-
Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември	429	247
Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември	429	247
Текущи	160	177
Нетекущи	269	70

25. Лизинги (продължение)**(а) Лизинг като лизингополучател (продължение)****(iii) Суми, признати в печалби и загуби**

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Лизинги		
Лихви върху пасиви по лизинг	8	6

(iv) Суми, признати в отчета за паричните потоци

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Общо изходящи парични потоци за лизинги	215	194

26. Свързани лица**(а) Идентифициране на свързаните лица**

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

- Laufen Schweiz AG
- Laufen Austria AG
- Laufen Benelux B.V.
- Laufen CZ S.R.O.
- Roca Sanitario S.A.
- Roca GMBH
- Roca S.A.
- Sanitana S.A.
- Roca Croatia
- Roca LTD
- Roca Polska
- Ceramicas Gala S.A.
- Bathroom Products Australia Pty Ltd
- SC Roca Obiecte (Romania)
- Laufen Bathrooms AG
- Roca Sanitaryware Trading
- Roca Hellas A. E.
- Roca Fianace AG
- Roca Torneiras
- Roca TR Banyo
- Roca POOL-SPA SP ZOO
- Tangshan Ying Bathroom Products Co, LTD
- National Sanitary Ware Company
- Roca Maroc
- Roca Brasil LTDA
- Sanitartechnik Eisenberg
- Royo Polska S.p.z.o.o.
- ROCA SANITARYWARE (SUZHOU) CO.LTD

26. Свързани лица (продължение)**(б) Транзакции с директори и изпълнителни служители**

Общата сума на начислените краткосрочни доходи на ключов управленски персонал, включени в разходите за персонала (виж бележка 8) е в размер на 60 хил. лева (2022: 60 хил. лева) Към 31 декември 2023 г. няма неизплатени възнаграждения (31 декември 2022 г. няма неизплатени възнаграждения).

(в) Заеми от свързани лица

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023	31 декември 2022
Разходи за лихви		
Roca Finance AG	457	437
	<u>457</u>	<u>437</u>
(i) Задължения по получени заеми		
<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023	31 декември 2022
Roca Finance AG - главница	29,435	31,000
Roca Finance AG - задължения за лихви	457	437
	<u>29,892</u>	<u>31,437</u>

(г) Заеми към свързани лица

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023	31 декември 2022
Приходи от лихви		
Roca Sanitario SA	40	-
	<u>40</u>	<u>-</u>
(i) Вземания по предоставени заеми		
<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023	31 декември 2022
Roca Sanitario SA - кеш пуул	2,778	-
Roca Sanitario SA - вземания от лихви	31	-
	<u>2,809</u>	<u>-</u>

(д) Вземания и задължения

Крайни салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината, както и транзакциите (без ДДС, където се прилага) с предприятия под общ контрол на групата през 2023 и 2022 година, са както следва:

26. Свързани лица (продължение)

(i) Транзакции със свързани лица

В хиляди лева

	31 декември 2023	31 декември 2022
Продажби		
Продажба материални запаси	26,030	24,422
Транспортни и други услуги	473	513
	<u>26,503</u>	<u>24,935</u>
Префактурирани услуги	571	518
	<u>27,074</u>	<u>25,453</u>
В хиляди лева	31 декември 2023	31 декември 2022
Покупки		
Покупка материални запаси и ДМА	19,209	18,306
Услуги и други	1,529	2,031
	<u>20,738</u>	<u>20,337</u>

(ii) Вземания и задължения от/към свързани лица

	31 декември 2023 <i>Вземания</i>	31 декември 2023 <i>Задължения</i>
В хиляди лева		
Свързано лице		
Roca Sanitario S.A.	611	2,210
Laufen Bathrooms	-	240
Roca GMBH	-	-
Roca Hellas A.E.	-	166
Laufen Cz	302	98
ROCA SANITARYWARE (SUZHOU) CO.LTD.	-	42
SC Roca Obiecte	317	409
Roca LTD	1,157	-
Roca Polska SP.Z.O.	67	231
Ceramicas Gala S.A.	3	-
Roca S.A.	2	536
Laufen Benelux	75	-
Laufen Schweiz AG	48	2
Roca Croatia	874	2
Roca TR Banyo	-1	562
Bathroom Products Australia Pty Ltd	15	-
Laufen Austria AG	94	-
Sanitana SA	-	2
Roca Maroc S.A.	1	59
Roca Brasil LTDA	-	-4

Sanitartechnik Eisenberg	-	146
Royo Polska S.p. z.o.o.	-	183
National Sanitary Ware Company	-	-2
Cosmic Bathroom Accessories LTD	-	31
	3,565	4,913

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2022 Вземания	31 декември 2022 Задължения
Свързано лице		
Roca Sanitario S.A.	867	2,177
Laufen Bathrooms	-	316
Roca GMBH	1	-
Roca Hellas A.E.	-	154
Laufen Cz	633	117
ROCA SANITARYWARE (SUZHOU) CO.LTD.	-	345
SC Roca Obiecte	378	20
Roca LTD	316	-
Roca Polska SP.Z.O.	136	213
Ceramicas Gala S.A.	3	-
Roca S.A.	22	326
Laufen Benelux	116	-
Keramik Laufen AG	-	1
Roca Croatia	1,203	556
Roca TR Banyo	19	724
Bathroom Products Australia Pty Ltd	32	-
Sanitana SA	13	-
Roca Bathroom Products Pvt Ltd	-	30
Roca Maroc S.A.	-	225
Roca Brasil LTDA	-	29
Sanitartechnik Eisenberg	-	61
ELITA S.p. z.o.o.	-	220
NATIONAL SANITARY WARE CO GRAVENA SAE	-	26
Cosmic Bathroom Accessories LTD	-	98
	3,739	5,638

26. Свързани лица (продължение)**(д) Вземания и задължения (продължение)****(ii) Вземания и задължения от/към свързани лица (продължение)****27. Условни пасиви и активи**

Към 31 декември 2023 г. общият размер на предоставените банкови гаранции на „Електроенергиен Системен Оператор“ ЕАД е 33 хил.лв. (31 декември 2022 г.: предоставени гаранции са в размер на 34 хил. лева).

28. Събития след датата на отчетния период

На 17 март и 29 април 2024 г. Дружеството е сключило анекси към договори по получен заем от свързано лице, с които се удължава периода за тяхното изплащане с три години.

Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване в финансов отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 29 март 2024 г.

29. Съществени счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики представени по-долу за всички периоди, представени в този финансов отчет, освен ако не е посочено друго (виж също Бележка 5).

По-долу е представен индекс на значимите счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

(а) Безвъзмездни средства предоставени от държавата	37
(б) Финансови приходи и разходи	37
(в) Чуждестранна валута	37
(г) Доходи на наети лица	37
(д) Данъци върху дохода	38
(е) Материални запаси	40
(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване	40
(з) Нематериални активи и репутация	41
(и) Финансови инструменти	41
(й) Обезценка	44
(к) Провизии	48
(л) Лизинг	48

29. Съществени счетоводни политики (продължение)**(а) Безвъзмездни средства предоставени от държавата**

Безвъзмездни средства предоставени от държавата се признават първоначално като отсрочени приходи по справедлива стойност когато има достатъчна сигурност, че ще бъдат получени и че Дружеството ще изпълни условията свързани със средствата и след това се признават в печалби и загуби като други приходи на систематична база за полезния живот на актива.

Безвъзмездни средства, които компенсират Дружеството за извършени разходи, се признават в печалби и загуби на систематична база в периодите, в които възникват разходите.

(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.

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент. Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(в) Чуждестранна валута**(i) Сделки в чуждестранна валута**

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. 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.

(ii) Акционерен капитал

Обикновените акции се класифицират като собствен капитал. Разходите пряко свързани с издаването на обикновените акции се признават като намаление на собствения капитал, нетно от всички данъчни ефекти. Капиталът на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрация.

(iii) Деривативни финансови инструменти

През 2021 г. и 2022 г. Дружеството не е използвало деривативни финансови инструменти за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива, или парични потоци.

(г) Доходи на наети лица**(i) Планове с дефинирани вноски**

Задълженията за превеждане на вноски по плановете с дефинирани вноски се признават като разходи когато свързаните услуги се предоставят.

29. Съществени счетоводни политики (продължение)**(г) Доходи на наети лица (продължение)****(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 този доход се дисконтира.

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 brutни работни заплати. В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни brutни работни заплати. Към датата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители на база на доклад, изготвен от актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. В бележка 23 е оповестена сумата на начисленото задължение, както и основните допускания, на базата на които е извършена оценката му.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в друг всеобхватен доход. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, 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.

(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 статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Лихви и неустойки, свързани с данъци върху дохода, в това число и несигурни данъчни третираня, не отговарят на определението за данъци върху дохода се отчитат в съответствие с МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи*.

(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. Сумата на текущото данъчно задължение или вземане е най-добрата оценка на сумата на данъка, който се очаква

29. Съществени счетоводни политики (продължение)**(д) Данъци върху дохода (продължение)**

да бъде платен или получен, който отразява несигурностите във връзка с данъка върху дохода. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди. Текущи данъчни активи или пасиви се нетират само, в случай че определени критерии са изпълнени.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между балансовите стойности 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, асоциирани предприятия и съвместни споразумения, доколкото Дружеството може да контролира времево обратното проявление на временните разлики и е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Активи по отсрочени данъци се признават за неизползваните данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно да бъдат налични бъдещи облагаеми печалби, срещу които те да могат да бъдат употребени. Бъдещите облагаеми печалби се определят на база на реализирането на съответните облагаеми временни разлики. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото повече не е вероятно да бъде реализирана бъдеща изгода, като такива намаления се възстановяват, когато вероятността за бъдещи облагаеми данъчни печалби се подобри.

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.

Непризнатите отсрочени данъчни активи се оценяват към всяка отчетна дата и се признават, доколкото е станало вероятно, че ще бъдат налични бъдещи облагаеми печалби, срещу които те могат да бъдат използвани.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за обратното проявление на временните разлики, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата, като се отразява и несигурността, свързана с данъците върху дохода, ако има такава.

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 същите данъчни власти на същото дружество или на различни дружества, но те възнамеряват да уредят данъчните пасиви и активи на нетна база, или техните данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Измерването на отсрочения данък отразява данъчните последици, които биха произтекли от начина, по който Дружеството очаква към датата на отчета да възстанови или уреди балансовата стойност на своите активи и пасиви. За тази цел се предполага, че балансовата стойност на инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, се възстановява чрез продажба, и Дружеството не е отхвърлила тази презумпция.

29. Съществени счетоводни политики (продължение)**(е) Материални запаси**

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „средна претеглена цена“, и включва разходи за придобиване на материалните запаси, разходите за производство или преработка, както и всички други разходи отнасящи се до привеждането на материалните запаси до тяхното текущо местоположение и състояние. В случая на произведена продукция и незавършеното производство, себестойността също така включва разходи за труд, социални осигуровки и разходи за амортизация.

(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване**(i) Признаване и оценка**

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

Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до придобиването на актива. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд, разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива, и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

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

Печалби и загуби при продажба на имоти машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията от продажбата с отчетната стойност на имоти, машини, съоръжения и оборудване и се признават в „други приходи“ в отчета за всеобхватния доход. Когато преоценени активи се продават сумата на преоценъчния резерв се представя в натрупани печалби и загуби от предходни години.

Последваща оценка

След първоначалното придобиване, имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по историческата цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

(ii) Рекласификация към инвестиционни имоти

Когато употребата на даден имот се промени от имот, ползван от собственика на инвестиционен имот, то тогава имотът се преоценява до справедлива стойност и се рекласифицира като инвестиционен имот. Печалба, възникнала от тази преоценка, се признава в печалби и загуби, доколкото тя обръща предходна загуба от обезценка за специфичния имот, като остатъчна печалба се признава в ДВД и се представя в преоценъчния резерв. Всяка загуба се признава в печалбата или загубата. До степента, до която има преоценъчния резерв за този имот, загубата се признава в друг всеобхватен доход и намаля преоценъчния резерв в капитала.

(iii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в балансовата стойност на съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

29. Съществени счетоводни политики (продължение)**(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)****(iv) Амортизация**

Амортизацията се изчислява на базата на цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се амортизират отделно.

Амортизацията се признава в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от имоти, машини съоръжения и оборудване. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите, когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

- | | |
|---------------------------------|----------------|
| • сгради и инсталации | 15 – 60 години |
| • машини и оборудване | 4 – 20 години |
| • транспортни средства | 8 – 12 години |
| • компютри и компютърна техника | 5 – 6 години |
| • офис обзавеждане | 9 – 12 години |

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

(з) Нематериални активи и репутация**(i) 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.

(ii) 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. Репутацията не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

- | | |
|-----------|----------|
| • лицензи | 5 години |
| • софтуер | 5 години |
| • други | 5 години |

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.

29. Съществени счетоводни политики (продължение)**(и) Финансови инструменти (продължение)****(i) Признание и първоначално измерване (продължение)**

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.

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, в 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, обемът 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.

29. Съществени счетоводни политики (продължение)**(и) Финансови инструменти (продължение)****(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)**

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.

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 (напр. функции 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 по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват впоследствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутни курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.
--	--

29. Съществени счетоводни политики (продължение)**(и) Финансови инструменти (продължение)****(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)****Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби**

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или по ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира по ССППЗ, ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви по ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

(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) Недеривативни финансови активи****Финансови инструменти и активи по договори**

Дружеството признава загуба от обезценка при ОКЗ за финансови активи оценявани по амортизирана стойност. Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив.

29. Съществени счетоводни политики (продължение)**(й) Обезценка (продължение)****(i) Недеривативни финансови активи (продължение)**

Загуба от обезценка на търговски 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 45 дни.

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 просрочието е по-голямо от 90 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

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

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятно 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 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;
- 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.

29. Съществени счетоводни политики (продължение)**(й) Обезценка (продължение)****(i) Недеривативни финансови активи (продължение)****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.

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. За индивидуални клиенти, Дружеството има политика на отписване на brutната балансова стойност, когато финансовият актив е просрочен със 180 дни въз основа на историческия опит от възстановявания на подобни активи. За корпоративни клиенти, 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.

Финансовите активи, които не са класифицирани като ССППЗ, бяха оценени към всяка отчетна дата, за да се определи дали има обективни доказателства за обезценка.

Обективни доказателства, че финансовите активи са обезценени включват:

- неизпълнение или просрочие от длъжник;
- реструктуриране на сума, дължима на Дружеството при условия, които Дружеството не би взело иначе под внимание;
- индикации, че длъжникът би бил обявен в несъстоятелност;
- неблагоприятни промени в платежния статус на кредитополучатели;
- наблюдаеми данни, показващи, че е налице измеримо намаление на очакваните парични потоци от група финансови активи.

(ii) Нефинансови активи

Финансови активи оценявани по амортизирана стойност	Дружеството разглежда доказателства за обезценката на тези активи както на индивидуално, така и на колективно ниво. Всички индивидуално значими активи се оценяват поотделно за обезценка. Онези, които не са обезценени след това се оценяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е индивидуално идентифицирана. Активи, които не са индивидуално значими, се оценят колективно за обезценка. Колективната оценка се извършва чрез групиране на активи със сходни рискови характеристики.
	При колективната обезценка Дружеството е използвало историческа информация за възстановяванията и размера на възникналите загуби и е направила корекция, ако настоящите икономически и кредитни условия са такива, че действителните загуби вероятно ще бъдат по-големи или по-малки от предложените от историческите тенденции.

29. Съществени счетоводни политики (продължение)**(й) Обезценка (продължение)****(ii) Нефинансови активи**

	Загубата от обезценка е изчислена като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент на актива. Загубите са признати в печалбата или загубата и отразени в корективна сметка. Когато Дружеството е счело, че няма реалистични перспективи за възстановяване на актива, съответните суми са отписани. Ако сумата на загубата от обезценка впоследствие се намали и намалението е обективно свързано със събитие, настъпило след признаването на обезценката, тогава признатата загуба от обезценка се възстановява чрез печалбата или загубата.
--	---

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.

29. Съществени счетоводни политики (продължение)**(к) Провизии**

Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните 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.

(i) Разходи за демонтиране и възстановяване на терена

В случаите, в които по силата на законови и подзаконови нормативни актове “Рока България” АД следва да планира и направи разходи за намаляване на вредното влияние върху околната среда или възстановяване на щетите, нанесени върху околната среда, Дружеството признава провизия.

Причиняването на вреда се признава като събитие за начисляване на провизия, когато влезе в сила нов закон, който изисква възстановяване на вече нанесени щети или когато предприятието направи публично изявление, че поема отговорността за възстановяване на щетите по начин, който създава конструктивно задължение по смисъла на МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи.

(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.

(i) 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. Актива 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.

Актива с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизинга 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 актива с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудване. В допълнение актива с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

29. Съществени счетоводни политики (продължение)**(л) Лизинг (продължение)****(i) Като лизингополучател (продължение)**

Пасива 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, Дружеството използва диференциалния си 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 фиксирания 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 достъчно сигурно, че ще упражни опцията за удължаване и санкции за по-ранно прекратяване на лизинга, освен ако Дружеството е разумно сигурно, че няма да прекрати лизинга по-рано.

Пасива по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасива 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 в във фиксирания по същество лизингови плащания.

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) Като лизингодател

Дружеството не е страна по договори за лизинг в качеството му на лизингодател.

30. 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 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 2020г.);
- 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 безусловно и вместо това изисква правото на отлагане на уреждането да съществува към датата на баланса и да има съдържание.

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 финансовия отчет, когато се прилага първоначално.

(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.

30. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложими (продължение)

Дружеството не очаква изменението да има съществено въздействие върху финансовия 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 акционерите на „Рока България“ АД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр.1 до стр. 51 финансов отчет на „Рока България“ АД („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 съществена информация за счетоводните политики.

По наше мнение, с изключение на ефектите от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет дава ярна 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 квалифицирано мнение

Към 31 декември 2023 г. Дружеството отчита имоти, машини, съоръжения и оборудване на стойност 25,651 хил. лева (31 декември 2022 г.: 26,147 хил. лева) и нематериални активи на стойност 340 хил. лева (31 декември 2022 г.: 178 хил. лева), за които има обективни индикации за обезценка, към края на съответните години - нетна загуба за периода 1,072 хил. лева възникнала през годината завършваща на 31 декември 2023 г. и 1,747 хил. лева за годината завършваща на 31 декември 2022 г. За годината завършваща на 31 декември 2022 г. Дружеството е признало възстановяване на загуба от обезценка на стойност 1,986 хил. лева,

По отношение на годините завършващи на 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г., ръководството не ни предостави тестове за обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи, подкрепящи признатото възстановяване на загуба от обезценка, което представлява несъответствие с изискванията на МСС 36 „Обезценка на активи“ (МСС 36). За нас беше практически невъзможно да определим финансовите ефектите от корекциите, които е необходимо да бъдат направени на посочените суми на имоти, машини, съоръжения и оборудване, нематериални активи и печалби и загуби към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г., както и на възстановяване на загуби от обезценка, амортизации и разходи за данъци и загуба за годините, завършващи на тези дати, което би било резултат от прилагането на изискванията на МСС 36. Нашето одиторско мнение относно финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г. от 20 септември 2023 г., беше също модифицирано по съответен начин.

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

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, към 31 декември 2023 г и 31 декември 2022 г. не ни бяха предоставени тестовите за обезценка, на база на които е признато възстановяване на обезценката през годините. Ние достигнахме до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване по същата причина по отношение на сумите и съпътстващите оповестявания включени в другата информация, засегнати от този въпрос.

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, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе
- 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 окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

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

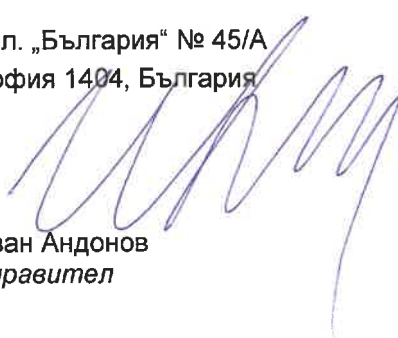
оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

КПМГ Одит ООД

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



Иван Андонов
Управител



Добринa Калоянова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

София, 18 септември 2024 г.