

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 2023

„ДРУЖБА“ АД РАЗГРАД, ЕИК по БУЛСТАТ: 826009402, LEI код:
8945006IT0Q0JVROC154



Съдържание

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	3
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ.....	4
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД.....	6
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	7
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	8
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....	9
1. Информация за дружеството.....	9
2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ.....	10
3. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	17
4. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК.....	36
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ.....	40
5. Имоти, машини и оборудване.....	40
6. Нематериални активи.....	41
7. Отсрочени данъчни активи.....	42
8. Материални запаси.....	42
9. Търговски вземания и предоставени аванси.....	44
10. Други вземания.....	44
11. Парични средства и еквиваленти.....	45
12. Основен акционерен капитал.....	46
13. Банкови заеми.....	46
14. Нетекущи търговски задължения.....	46
15. Краткосрочни банкови заеми.....	47
16. Търговски задължения.....	47
17. Текущи задължения към свързани предприятия.....	47
18. Задължения към персонала и за социално осигуряване.....	47
19. Задължения за данъци.....	48
20. Други текущи задължения.....	48
21. Приходи от продажби.....	48
22. Други приходи от дейността.....	48
23. Разходи за суровини и материали.....	49
24. Разходи за външни услуги.....	49
25. Разходи за персонала.....	50

26.Разходи за обезценка.....	50
27.Други разходи за дейността.....	50
28.Финансови приходи/(разходи).....	50
29.Разход за данък върху печалбата.....	51
30.Свързани лица и сделки с тях.....	52
31.Категории финансови инструменти:.....	53
32.Рискове, свързани с финансови инструменти.....	54
33.Възнаграждение за одит.....	55
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	56
I.Развитие и резултати на дружеството.....	56
Дружеството се представлява и управлява от Христилиан Александров Манолов в качеството му на Изпълнителен Директор.....	56
II.Информация по чл.39 от Закона за счетоводството.....	56
III.Информация по чл. 247 и чл.240 от Търговския закон.....	68
IV.Информация по Приложение № 2 към чл. 10, т. 1, чл. 11, т. 1, чл. 21, т. 1, буква „а“ и т. 2, буква „а“ на КНФ към ЗППЦК.....	70
V.Промени в цената на акциите на дружеството.....	80
VI. Информация относно публичното дружество съгласно чл.10 т.2 и приложение 3 от Наредба № 2 от 09.11.2021 г. за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар.....	81
ДОКЛАД ЗА ПРИЛАГАНЕ НА ПОЛИТИКАТА ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ.....	84
ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ.....	92
ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ЧЛ. 100 н, АЛ.4, Т.4 ОТ ЗППЦК.....	100
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР.....	101
ДЕКЛАРАЦИЯ по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.....	109



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2023 г.

Изпълнителен директор: инж. Христилиан Александров Манолов

Съставител : Константин Сърбенов

Адрес на управление: гр. Разград 7200, ул. „Тутракан“ № 4

Седалище: гр. Разград 7200, ул. „Тутракан“ № 4

Обслужващи банки:

КВС Банк България ЕАД

Юробанк България АД

Обединена Българска банка АД

Регистриран одитор:

Одиторско дружество „АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ“ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2023 г.

В хиляди лева			
	Приложен ия	31 декември 2023	31 декември 2022
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	5	6 570	7 126
Нематериални активи	6	1	2
Активи по отсрочени данъци	7	413	359
		6 984	7 487
Текущи активи			
Материални запаси	8	2 729	2 515
Търговски вземания и предоставени аванси	9	247	394
Други вземания	10	34	82
Парични средства	11	84	5
		3 094	2 996
Общо активи		10 078	10 483
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Акционерен капитал		205	205
Резерви	12	11 306	11 306
Печалба/Загуба от минали периоди	12	(9 609)	(7 918)
Печалба/Загуба от текущия период	12	(1 625)	(1 690)
		277	1 903
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни банкови заеми	13		
Нетекущи търговски задължения	14	6 460	5 932
		6 460	5 932
Текущи пасиви			
Краткосрочни банкови заеми	15	416	709
Краткосрочна част от дългосрочни банкови заеми	13	-	94
Търговски задължения	16	1 972	710
Задължения към свързани лица	17	287	295
Задължения към персонала и социалното осигуряване	18	478	686
Задължения за данъци	19	119	122

Други текущи задължения	20	69	32
		3 341	2 648
Общо пасиви		9 801	8 580
Общо собствен капитал и пасиви		10 078	10 483

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет
Дата на съставяне на отчета: 20.03.2024 г.
Финансовият отчет е одобрен на 20.03.2024 г. от Съвета на директорите и е подписан от:

СЪСТАВИТЕЛ:

Konstantin Atanasov Sarbenov

Digitally signed by Konstantin Atanasov Sarbenov
Date: 2024.03.20 08:46:29 +02'00'

Изпълнителен Директор:

Hristilian Aleksandrov Manolov

Digitally signed by Hristilian Aleksandrov Manolov
Date: 2024.03.20 09:15:30 +02'00'

инж. Христилиан Манолов

Заверил съгласно доклад, Одиторско дружество:

АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ ЕООД, рег. № 182

Управител: ДЕС Лидия Атанасова

LIDIYA GERGINOVA ATANASOVA

Digitally signed by LIDIYA GERGINOVA ATANASOVA
Date: 2024.03.20 11:20:09 +02'00'

Отговорен за одита:

Регистриран одитор Лидия Атанасова

LIDIYA GERGINOVA ATANASOVA

Digitally signed by LIDIYA GERGINOVA ATANASOVA
Date: 2024.03.20 11:20:56 +02'00'

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

към 31 декември 2023 година

В хиляди лева			
	Приложен ия	31 декември 2023	31 декември 2022
Приходи	17	4 421	3 148
Други приходи от дейността	18	134	1 091
Разходи за суровини и материали	19	(2 766)	(2 963)
Разходи за външни услуги	20	(362)	(232)
Разходи за персонала	21	(2 166)	(2 032)
Разходи за амортизация		(588)	(600)
Обезценка на текущи активи		(19)	(11)
Други разходи за дейността	22	(66)	(69)
Общо разходи по икономически елементи		(5 967)	(5 907)
Разходи за капитализиране в стойността на активи		25	41
Балансова стойност на продадени материали		(33)	(32)
Промени в стойността на незавършено производство		52	127
Общо суми с корективен характер		44	136
Печалба от оперативна дейност		(1 368)	(1 532)
Финансови разходи/приходи, нетно	23	(311)	(192)
Печалба преди данък върху печалбата		(1 679)	(1 724)
Разход за данък върху печалбата		54	34
Нетна печалба за периода		(1 625)	(1 690)
Общо всеобхватен доход		(1 625)	(1 690)
Нетна печалба на акция в лева		(7.93)	(8.24)

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет
Дата на съставяне на отчета: 20.03.2024 г.
Финансовият отчет е одобрен на 20.03.2024 г. от Съвета на директорите и е подписан от:

СЪСТАВИТЕЛ:

Константин Сърбенев

Digitally signed by
Konstantin
Atanasov Sarbenov
Date: 2024.03.20
08:47:01 +02'00'

Изпълнителен Директор:

инж. Христилиан Манолов

Digitally signed by
Hristilian
Aleksandrov
Manolov
Date: 2024.03.20
09:16:25
+02'00'

Заверил съгласно доклад, Одиторско дружество:

АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ ЕООД, рег. № 182

Управител: ДЕС Лидия Атанасова

LIDIYA
GERGINOVA
ATANASOVA

Digitally signed by
LIDIYA GERGINOVA
ATANASOVA
Date: 2024.03.20
11:21:34 +02'00'

Отговорен за одита:

Регистриран одитор Лидия Атанасова

LIDIYA
GERGINOVA
ATANASOVA

Digitally signed by
LIDIYA GERGINOVA
ATANASOVA
Date: 2024.03.20
11:21:59 +02'00'

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

към 31 декември 2023 година

		В хиляди лева	
	Приложен ия	31 декември 2023	31 декември 2022
Парични потоци от оперативната дейност			
Постъпления от клиенти		6 385	3 006
Плащания на доставчици		(3 761)	(3 497)
Плащания на персонала и за социалното осигуряване		(2 103)	(2 012)
Възстановени/(платени) данъци (без данъци върху печалбата)		(10)	(47)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		(7)	(4)
Платени лихви по заеми за оборотни средства		(36)	(43)
Други постъпления (плащания), нетно		(285)	241
Нетни парични потоци от оперативната дейност		183	(2 356)
Парични потоци от инвестиционната дейност			
Парични потоци, свързани с имоти, машини и съоръжения		(44)	(12)
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност		(44)	(12)
Парични потоци от финансовата дейност			
Постъпления от получени заеми		465	2 559
Изплатени заеми		(516)	(413)
Платени лихви и такси по заеми		(9)	(4)
Получени финансираня		-	202
Нетни парични потоци от финансовата дейност		(60)	2 344
Нетно увеличение на паричните средства		79	(24)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	11	5	29
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	11	84	5

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет
Дата на съставяне на отчета: 20.03.2024 г.
Финансовият отчет е одобрен на 20.03.2024 г. от Съвета на директорите и е подписан от:

СЪСТАВИТЕЛ: Konstantin Atanasov Sarbenov
Konstantin Atanasov Sarbenov
Digitally signed by Konstantin Atanasov Sarbenov
Date: 2024.03.20 08:47:28 +02'00'

Изпълнителен Директор: Hristilian Aleksandrov Manolov
инж. Христилиан Манолов
Digitally signed by Hristilian Aleksandrov Manolov
Date: 2024.03.20 09:16:54 +02'00'

Заверил съгласно доклад, Одиторско дружество:
АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ ЕООД, рег. № 182
Управител: ДЕС Лидия Атанасова

LIDIYA GERGINOVA ATANASOVA
A
Digitally signed by LIDIYA GERGINOVA ATANASOVA
Date: 2024.03.20 11:22:32 +02'00'

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

към 31 декември 2023 година

В хиляди лева							В хиляди лева
	Основен акци- онерен капитал	Закон ови резерв и	Други резерв ви	Преоцен ъчен резерв	Печалба/ Загуба от минали периоди	Печалба/ Загуба от текущия период	Общо собств ен капит ал
Салдо към 31 декември 2021 г.	205	266	2 245	8 795	(6 285)	(1 633)	3 593
Разпределение на печалбата за:					(1 633)	1 633	
Общо всеобхватен доход за годината						(1 690)	(1 690)
*нетна печалба за годината						(1 690)	(1 690)
Салдо към 31 декември 2022 г.	205	266	2 245	8 795	(7 918)	(1 690)	1 903
Разпределение на печалбата за:					(1 690)	1 690	-
Общо всеобхватен доход за годината						(1 625)	(1 625)
*нетна печалба за годината						(1 625)	(1 625)
Салдо към 31 декември 2023 г.	205	266	2 245	8 795	(9 609)	(1 625)	277

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет
Дата на съставяне на отчета: 20.03.2024 г.
Финансовият отчет е одобрен на 20.03.2024 г. от Съвета на директорите и е подписан от:

СЪСТАВИТЕЛ:
Константин Сърбенов

Digitally signed by
Konstantin Atanasov
Sarbenov
Date: 2024.03.20
08:47:51 +02'00'

Изпълнителен Директор:
инж. Христилиан Манолов

Hristilian
Aleksandrov
Manolov
Digitally signed by
Hristilian Aleksandrov
Manolov
Date: 2024.03.20 09:17:29
+02'00'

Заверил съгласно доклад, Одиторско дружество:
АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ ЕООД, рег. № 182
Управител: ДЕС Лидия Атанасова

LIDIYA
GERGINOVA
ATANASOVA

Digitally signed by LIDIYA
GERGINOVA ATANASOVA
Date: 2024.03.20
11:23:39 +02'00'

Отговорен за одита:
Регистриран одитор Лидия Атанасова

LIDIYA
GERGINOVA
ATANASOVA

Digitally signed by LIDIYA
GERGINOVA ATANASOVA
Date: 2024.03.20
11:24:05 +02'00'

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Информация за дружеството

Дружба АД е търговско дружество, регистрирано в България и със седалище и адрес на управление гр. Разград, ул.Тутракан № 4. Дружеството е вписано в Търговския регистър на 06.07.1993 година с ЕИК 826009402.

Съдебната регистрация на дружеството е от 06.07.1993 г., решение № 45/1993 г. на Разградски окръжен съд.

1. Собственост и управление

Дружба АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Към 31.12.2022 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

	%
Фаворит холд АД	49,01
Кортекс Трейдинг АД	28,97
Други юридически лица	4,49
Станислав Христов Данчев	6,10
Индивидуални инвеститори	11,43
	100.00

Към 31.12.2023 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е било както следва:

	%
Фаворит холд АД	49.01
Кортекс Трейдинг АД	28.97
Други юридически лица	4.49
Станислав Христов Данчев	6.10
Индивидуални инвеститори	11.43
	100.00

Дружба АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от трима членове.

Към 31.12. 2022 г. ръководството на дружеството в лицето на Съвет на директорите се състои от:

Иван Ангелов Тодоров	Председател
----------------------	-------------

Людмил Недев Недев	Заместник председател
Христилиан Александров Манолов	Изпълнителен директор

Дружеството се представлява и управлява от Христилиан Александров Манолов в качеството му на Изпълнителен Директор.

Одитният комитет подпомага работата на Съвета на директорите, има роля на лица натоварени с общо управление, които извършват мониторинг и надзор над вътрешната контролна система, управлението на риска и системата на финансово отчитане на дружеството.

Одитният комитет има следния състав:

Златка Тодорова Капинкова - регистриран одитор	Председател
Петко Асенов Асенов	Член
Цветелина Христова Василева	Член

Средносписъчният брой на персонала в дружеството за 2023 г. е 113 работници и служители, (2022 г.: 124).

2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през отчетния период включва производство на бутала, бутални болтове, бутални пръстени и алуминиеви отливки, възстановяване, ремонт и търговия с резервни части за леки и товарни автомобили, трактори, кари, строителни и пътни машини, внос и износ на машини и съоръжения, метали и материали, необходими за предмета на дейност и други дейности.

2.БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ

(а) Съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Изискванията на Международните счетоводни стандарти, приети от Европейската комисия съгласно Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на международните счетоводни стандарти. Международните счетоводни стандарти включват: Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS), Международните стандарти за финансово отчитане (International Financial Reporting Standards (IFRS) и тълкуванията за тяхното прилагане (SIC - IFRIC interpretations). Международните счетоводни стандарти включват и последващите изменения и допълнения на тези стандарти и тълкуванията за тяхното прилагане, бъдещите стандарти и тълкуванията за тяхното прилагане, изготвени или одобрени от Съвета по международни счетоводни стандарти (International Accounting Standards Board (IASB)). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

С промените в националното законодателство – основно Закона за счетоводството, данъчните закони и другите нормативни актове дружеството се е съобразило.

(б) Принцип на историческата цена

Този финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева, закръглени до хиляда.

(г) Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави оценки, предвиждания и допускания, които влияят на прилагането на политиките и на отчетените суми на активи и пасиви, приходи и разходи. Реалният резултат може да бъде различен от тези очаквания. Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

Информация за значителни позиции, които са засегнати от оценки на несигурността и критични допускания при прилагане на счетоводните политики, които имат съществен ефект върху признатите във финансовия отчет суми, се съдържа в следните приложения:

- Дълготрайни активи – по отношение на очаквания полезен живот
- Материални запаси – по отношение на оценката на нетната реализуема стойност
- Нетна инвестиция във финансов лизинг: основни допускания при определяне на средно-претеглената стойност на загубите;
- Оценяване на очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти;

(д) Справедливи стойности

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: финансови активи по справедлива стойност, получени банкови заеми, определни търговски и други вземания и задължения, които се оценяват на повтаряща се база.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

(е) Действащо предприятие

Действащо предприятие

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

Ръководството оцени приложимостта на принципа на действащо предприятие за изготвяне на финансовите отчети на Дружеството към датата на одобряването на този финансов отчет на базата на цялата налична информация към този момент, включително по отношение на потенциалните последици от Covid-19, войната в Украйна и нововъзникналата война в Близкия изток между Израел и „Хамас“.

След кризата с Covid-19 ЕС изготви безпрецедентен план за възстановяване, за да стимулира европейската икономика и да подкрепи екологичния и цифровия преход, което да повиши устойчивостта на Европа и способността и за приспособяване към бъдещите предизвикателства. На 21 юли 2020 г. лидерите от ЕС постигнаха съгласие по цялостен пакет финансови средства включен в дългосрочния бюджет за периода 2021 -2027 г. Той определя всички програми и инвестиции, които ще дадат възможност на ЕС да преодолее кризата, да създаде работни места и да изгради устойчива икономика за бъдещите поколения.

На 24.02.2022г. Русия извърши инвазия в Украйна. Този конфликт се превърна в най-големия в Европа от Втората световна война насам и оказва силно влияние върху световно икономическо възстановяване от коронавируса в краткосрочен план. Инвазията на Русия в Украйна разтърси финансовите пазари, а засилените геополитически напрежения ускориха и без това високата инфлация и усложниха проблемите с веригите на доставка. Дружеството обръща внимание на това как тези и други последици от войната се отразяват на дейността му като:

- Идентифицира дали най-новите списъци със санкции излагат дейността на дружеството на рискове.
- Идентифицира дали следва да съблюдава санкции, наложени от ЕС, САЩ, Великобритания и други държави, в допълнение към националните нормативни разпоредби.
- Не е идентифицирана пряката експозиция към лица, базирани в Беларус, Русия и трети за Русия страни, която може да бъде чрез доставчици, клиенти, агенти, дистрибутори и финансови институции в други държави.
- В клиентската бази данни не са идентифицирани клиенти, които са физически базирани в Русия и Беларус или са свързани със санкционирани лица и предприятия/организации.
- Във връзка с киберсигурността дружеството е взело необходимите предпазни мерки, за да се защити от организирани кибератаки.

На 18 май 2022 г. Европейската комисия представи план за преодоляване на сътресенията на световния енергиен пазар, причинен от руското нашествие в Украйна. Механизмът за възстановяване и устойчивост ще допринесе за изпълнението на новия план за трансформиране на енергийната система на ЕС и за постепенно премахване на зависимостта от руските изкопаеми горива чрез финансиране на инфраструктури и подпомагане на енергийните реформи.

Терористичните атаки на „Хамас“ от 7 октомври 2023 г. показаха невиждана жестокост и причиниха смъртта на стотици невинни. Отговорът на Израел доведе до хиляди жертви, сред които много деца и хуманитарна катастрофа в Газа. Събитията от последните месеци на 2023 г. поставиха палестинския въпрос отново на дневен ред. Икономическите и пазарните последици от конфликт като този между Израел и „Хамас“ могат да бъдат сложни и многостранни. Може да се наблюдава комбинация от потенциални въздействия.

- Волатилност на пазара: Геополитическите конфликти често водят до повишена волатилност на пазарите. Инвеститорите могат да станат по-непредпазливи към риска и фондовите пазари и да изпитват колебания.
- Цената на енергията: Близкият изток е значителен източник на петрол и природен газ. Всеки конфликт в региона може да доведе до опасения за прекъсване на енергийните доставки, което потенциално може да доведе до повишаване на цените на енергията, а това ще има отражение върху световната икономика.
- Настроенията в световен мащаб: Геополитическите конфликти могат да повлияят на настроенията на потребителите и бизнеса в световен мащаб. Несигурността може да доведе до забавяне на инвестициите и решенията, което да се отрази на икономическия растеж.
- Политически реакции: Правителствата и централните банки могат да реагират на икономическите и пазарни смущения с политически мерки. Тези корекции могат да включват корекции на лихвени проценти, фискални стимули или промени в търговските политики.

Как ще изглеждат сценариите за развитие на икономиката и пазарите при наличието на още едно форсмажорно събитие като този конфликт е трудно да се прогнозира, тъй като изходът от него е несигурен и зависи от множество фактори, включително продължителността и интензивността на конфликта, международните дипломатически усилия и глобалния икономически контекст.

Ръководството на Дружеството констатира, че въпреки негативната и много трудна ситуацията, то успява да се адаптира и да преодолява икономическите последици от кризата, което се потвърждава от показатели като:

- Приходи от дейността
- Добра ликвидност
- Запазване на броя персонал

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и договори за финансиране) ще са адекватни за покриване на ликвидните му нужди през следващите три години.

Ръководството продължава да следи внимателно ситуациите и ще реагира, за да смекчим въздействието на такива събития и обстоятелства, ако възникнат.

Ръководството е предприело мерки за справяне със ситуацията:

- Оптимизиране на разходите;

- Планиране на приходите.

Предвидено е икономическите последици от войната в Украйна и конфликтът Израел-„Хамас“ да се преразглеждат редовно, тъй като по-нататъшното развитие, продължителността и въздействието им не могат да се прогнозират. В зависимост от развитието на ситуацията, мерките ще бъдат преосмисляни, както и ще бъдат предприемани нови.

Към момента ръководството на дружеството, въз основа на направен анализ, е определило, че не е налице съществена несигурност относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Предвижданията и преценките на Дружеството, след взети под внимание възможни промени в начина на извършване на търговия, както и поетите гаранции от страна на акционерите спрямо трети лица, показват, че Дружеството би било способно да оперира в границите на своите текущи финанси.

Ръководството има основателни очаквания, че Дружеството разполага с адекватни ресурси, за да продължи да оперира в обозримо бъдеще. По тази причина Дружеството продължава да приема принципа на действащото предприятие при изготвянето на своя финансов отчет.

(ж) Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития); и
- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие:

- естеството на събитието; и
- приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

За дружеството не са настъпили следните събития след дата на баланса:

- Значими съдебни дела, заведени от или срещу фирмата
- Всички нови неотменими задължения, вземания или гаранции, възникнали във фирмата
- Планирани или реализирани структурни промени в дейността на дружеството
- Промени в структурата и обема на капитала и структурата на собствениците
- Големи или необичайни договори, сключени
- Проучвания или запитвания от контролни и управленски органи, както и оценки за дейността, получени
- Продажби на активи или запланувани такива.

(з) Нови стандарти и разяснения които все още не са приложени

Нови стандарти, изменения и разяснения, които са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г.

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2023 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- Изменения в МСС 1 „Представяне на финансовите отчети“ и МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводните политики в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 12 „Данъци върху дохода“: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 12 „Данъци върху дохода“: Международна данъчна реформа - Втори стълб Моделни правила, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- МСФО 17 „Застрахователни договори“ в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС
- Изменения в МСФО 17 „Застрахователни договори“: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 — Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобряване на настоящия годишен финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната

политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 7 „Отчет за паричните потоци“ и МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестявания“: Финансови споразумения с доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения на МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., не е приет от ЕС
- Изменения на МСФО 16 „Лизинг“: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не порано от 1 януари 2024 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове“, в сила от 1 януари 2025 г., не е приет от ЕС
- Изменения на МСФО 10 и МСС 28 - Продажба или апорт на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

3.ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Значимите счетоводни политики представени по-долу са приложени последователно във всички периоди представени в този финансов отчет.

3.1 Операции с 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 баланса. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутирана по курса в края на периода.

Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по историческа цена, се превалутират във функционалната валута по курса на датата на сделката. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби.

От 1997 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.

3.2 Финансови инструменти

Финансови активи

(а) Признаване и първоначално измерване

Финансовите активи се признават на датата, на която дружеството стане страна по сделката.

При първоначално признаване дружеството оценява финансовия актив по неговата справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба (ССППЗ), 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).

(б) Класификация

Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории на отчитане:

- такива, които се оценяват по амортизирана стойност;
- такива, които в последствие се отчитат по справедлива стойност в печалби и загуби (ССППЗ);
- такива, които в последствие се отчитат по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД);
- капиталови инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход.

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.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

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.

В тази категория дружеството класифицира търговски и други вземания и парични средства.

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

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

Финансов актив се измерва по ССППЗ, ако не се класифицира като измерван по амортизирана стойност или по ССДВД. При първоначалното признаване дружеството може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

За целите на оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва, „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.

(в) Последваща оценка

Финансови активи, по ССППЗ	Тези активи се оценяват впоследствие по справедлива стойност. Нетните печалби и загуби, включително доходи от лихви и дивиденти, се признават в печалбата или загубата.
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 валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.

Дългови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се оценяват впоследствие по справедлива стойност. Движенията в балансовата стойност се отчитат в друг всеобхватен доход с изключение на признаването на печалби и загуби от обезценка, приходите от лихви, изчислени по метода на ефективната лихва и печалбите и загубите от валутно-курсови разлики. При отписването печалбите и загубите натрупани в ДВД се рекласифицират към печалбата или загубата.
Капиталови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се измерват впоследствие по справедлива стойност. Дивидентите се признават като приход в печалбата или загубата, освен ако дивидентът не представлява ясно възстановяване на част от стойността на инвестицията. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД и не се рекласифицират към печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира според ССППЗ, ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според 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.

* Метод на ефективната лихва - Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за всеобхватния доход.

(г) Загуби от обезценка на финансови активи

Дружеството оценява кредитните загуби от инструменти, оценявани по амортизирана стойност и по ССДВД на база на бъдещи очаквания за кредитния риск, независимо дали съществуват.

Дружеството признава загуба от обезценка за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Следната таблица представя изчисленията от Дружеството подход за обезценка за всеки тип финансови активи, съгласно по МСФО 9.

Тип на финансовия актив	Категория по МСФО 9	Подход за обезценка
--------------------------------	----------------------------	----------------------------

1	Търговски и други вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Стандартизиран подход
2	Кредити и вземания, вземания по предоставени депозити	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Опростен подход
3	Парични средства и еквиваленти	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Стандартизиран подход

Финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата не попадат в обхвата на отчитане на очаквана кредитна загуба.

Очакваните кредитни загуби представляват вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби (т.е. сегашната стойност на всеки недостиг на пари) за очаквания срок на финансовия инструмент. Паричен дефицит е разликата между паричните потоци, дължими на Дружеството в съответствие с договора, и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи. Тъй като очакваните кредитни загуби отчитат размера и сроковете на плащанията, очаквана кредитна загуба се признава дори ако Дружеството очаква активът да бъде изплатен изцяло, но по-късно от срока, в който се дължи плащането.

Обезценката и загубите по финансовите инструменти се разглеждат на три етапа – на първите два като очаквани кредитни загуби за загуби, които могат да възникнат в резултат на неизпълнение, а на третия като кредитна обезценка (загуба), вече въз основа на доказателства за потенциално или фактическо неизпълнение по инструментите. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 365 дни;
- реструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледало иначе;
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

Очакваните кредитни загуби за експозиции, за които не е налице значително увеличение на кредитния риск спрямо първоначалното признаване, се признават за кредитни загуби, които е възможно да възникнат в резултат на събития по неизпълнение през следващите 12 месеца. За кредитни експозиции, за които е налице значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, се изисква корекция на загубата за очакваните кредитни загуби спрямо оставащия живот на експозицията, независимо от времето на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

(д) Отписване

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.

Финансов актив (или, където е приложимо, част от финансов актив или част от група подобни финансови активи) се отписват в случаи, когато договорните права върху паричните потоци от актива са изтекли или Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е поело задължението да изплати изцяло получените парични потоци без съществено забавяне на трета страна по споразумение "прехвърляне".

При отписване на финансов актив в неговата цялост разликата между 1) балансовата стойност (измерена към датата на отписване) и 2) полученото възнаграждение (включително всеки нов актив, получен без новото поемане на нов пасив), се признават в печалбата или загубата.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актив или е сключила споразумение за прехвърляне, то оценява дали и в каква степен са запазени рисковете и ползите от собствеността. Когато нито прехвърли, нито запази съществено всички рискове и ползи от актива, нито прехвърли контрола върху актива, Дружеството продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото му участие. В този случай Дружеството признава свързан пасив. Прехвърленият актив и свързаният с него пасив се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

(а) Първоначално признаване, класификация и оценка

Дружеството признава в отчета за финансовото си състояние финансов пасив, само когато стане страна по договорни клаузи на финансовия инструмент.

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като: „финансови пасиви, оценявани впоследствие по амортизирана стойност“ (заеми и привлечени средства, търговски и други задължения) или като „финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност през печалба или загубата“.

Първоначалното признаване става на датата на уреждане и се извършва по справедлива стойност плюс, в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата разходи, директно относими към придобиването или издаването на финансовия пасив. Таксите за управление на получените заеми се разсрочват за периода на ползване на заемите, чрез използване на метода на ефективния лихвен процент и се включват в амортизираната стойност на заемите.

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени търговски заеми и търговски и други задължения.

Според срока им на погасяване финансовите пасиви се класифицират на дългосрочни и краткосрочни.

(6) Последващо оценяване

Последващата оценка на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както е описано по-долу:

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, включват финансови пасиви, държани за търгуване, и финансови пасиви, определени при първоначалното им признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване, ако са направени с цел обратно изкупуване в близко бъдеще.

Печалбите или загубите от пасиви, държани за търгуване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Финансовите пасиви, определени при първоначалното им признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят на първоначалната дата на признаване и само ако са изпълнени критериите в МСФО 9.

Дружеството не е определило финансови пасиви като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност

Категория „финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност“ включва получени заеми, търговски задължения и други задължения, при които дружеството е станало страна по договор или споразумение, и които следва да бъдат уредени в нетно парични средства. Тази категория е с най-съществен дял за финансовите инструменти на Дружеството и за него като цяло.

Получените заеми са временно привлечени средства срещу престация от български или чуждестранни банки и други финансови институции, търговски заеми и други.

Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане на дейността на Дружеството. Те са отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите. Преки разходи по сделката се отнасят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на принципа на начислението, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва. Амортизираната стойност се изчислява, като се вземе предвид всяка отстъпка или премия при придобиването, също такси или разходи, които са неразделна част от ефективния лихвен процент. Разходите (изчислени чрез използването на метода на ефективната лихва) се

включва като финансови разходи в отчета за печалбата или загубата и други всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

За финансовите пасиви, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата се признава в печалбата или загубата за периода, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на едноличния акционер, се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание.

(в) Отписване

Дружеството отписва финансов пасив само когато уреди (изпълни) задължението, изтече срокът на задължението или кредиторът се откаже от правата си.

Когато съществуващ финансов пасив е заменен от друг от същия заемодател при съществено различни условия или условията на съществуващо задължение са съществено променени, такава размяна или промяна се третира като отписване на първоначалното задължение и признаване на нов пасив. Разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за печалбата или загубата.

Разликата между балансовата стойност на финансовия пасив, уреден или прехвърлен на друга страна, и заплатеното за уреждането, включително пари и прехвърляне на непарични активи, се признава в печалби и загуби за периода.

Компенсиране на финансови инструмент

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.

3.3 Регистриран капитал и резерви

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

Разходите по емисията на нови акции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода.

Когато Дружеството изкупува собствени акции, платената сума, включваща и съответните пряко свързани допълнителни разходи, (нетирана с ефекта на данъците върху дохода), се изважда от принадлежащия на собствениците на Дружеството капитал, докато обратно изкупените акции не се обезсилят, продадат или преиздадат. Когато тези акции по-късно се продадат или преиздадат, всеки приход, нетиран с пряко свързаните допълнителни разходи по транзакцията и съответния данъчен ефект, се включва в капитала, принадлежащ на собствениците на Дружеството.

Съгласно Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира фонд Резервен образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието.

Финансов резултат включващ:

- Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.
- Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.
- Печалба/загуба от периода.

3.4 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(а) Признаване и оценка

При първоначално придобиване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване, която 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.

Последващо оценяване

Избраният от Дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините и оборудването е моделът на историческата цена по МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – цена на придобиване (себестойност), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

(б) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в 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. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(в) Амортизация

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

Земята не се амортизира.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради	25-
Транспортни средства	4
Стопански инвентар	6-8
Други	6-8

(г) Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС 36, към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

(д) Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" в отчета за всеобхватния доход.

3.5 Инвестиционни имоти

(а) Класификация

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат земи и/или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете. Имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот, също се отчита като инвестиционен имот.

Инвестиционен имот се признава като актив, само когато е вероятно бъдещите икономически изгоди да се получат в предприятието и цената му на придобиване да може да се оцени достоверно.

(б) Първоначално оценяване

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване съгласно МСС40.

(в) Последващо оценяване

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

(г) Печалби и загуби от продажба

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или, когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. МСС17 се прилага при освобождаване чрез встъпване във финансов лизинг или при продажба с обратен лизинг.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода на изваждане от употреба или освобождаване, освен ако МСС17 не изисква друго при продажба с обратен лизинг.

(д) Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

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

3.6 Нематериални активи

(а) Признаване и оценяване

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи.

Срокът на ползване по групи активи е както следва:

- | | |
|----------------------|--------------|
| • търговски марки | 15 години |
| • програмни продукти | 15-20 години |
| • патенти и лицензи | 15-20 години |
| • други | 15 години |

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да

надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат.

(б) Последващи разходи

Разходите свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират само, когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(в) Амортизация

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи, като полезният живот на софтуера и лицензите за ползване на програмни продукти е определен на 2г.

3.7 Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия

(а) Инвестициите в дъщерните и асоциираните предприятия

Инвестициите в дъщерните и асоциираните предприятия се отчита при спазване разпоредбите и изискванията на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и на МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия.

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия на дружеството се изразява във възможността му да ръководи и определя финансовата и оперативната политика на дъщерните предприятия, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността им.

Асоциирани са тези предприятия, върху които дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия.

Инвестициите първоначално се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на платеното възнаграждение, включително всички допълнителни преки разходи за придобиване на инвестицията.

Инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия последващо се оценяват и представят по цена на придобиване /себестойност/, намалена с натрупаните загуби от обезценка.

Доходите получени чрез разпределение на дивиденди от дъщерните предприятия се признават за приход от дейността, когато се придобие правото.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за доходите (в печалбата или загубата за годината).

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Доходът от продажбата им се представя нетно като "печалба/(загуба) от продажба на инвестиции в дъщерни предприятия" в отчета за доходите (в печалбата или загубата за годината).

(б) Инвестициите в други предприятия (малцинствени участия)

Инвестициите в капиталови инструменти (малцинствени участия), според МСФО 9 са класифицирани като отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД). Всички промени в справедливата стойност на тези инвестиции ще бъдат представяни в друг всеобхватен доход, като няма да се признават загуби от обезценка в печалбата или загубата, като и натрупаните суми в друг всеобхватен доход няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата след отписването им (при евентуална бъдеща продажба на инвестициите). Приходите от дивиденди ще продължат да се признават в печалбата или загубата за периода.

3.8 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.

(а) Като лизингополучател

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.

Дружеството амортизира активите с право на ползване на линейна база от датата на започване на лизинга до по-ранния от края на полезния живот на актива с право на ползване или края на срока на лизинга. Дружеството, също така извършва преглед за обезценка на актива с право на ползване, когато има такива показатели.

Към датата на започване, Дружеството оценява лизинговото задължение по настоящата стойност на неизплатените към тази дата лизингови плащания, дисконтирани, като използва лихвения процент, който е включен в лизинговия договор. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, дружеството използва лихвения процент, който то би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания, включени в оценяването на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания, променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат платими съгласно гаранция за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, разумно сигурни за да се упражняват.

След началната дата Дружеството оценява пасива по лизинга като увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по пасива по лизинга и намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизинговите плащания, и преоценява балансовата стойност на пасива, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Дружеството е изложено на потенциални бъдещи увеличения в променливите лизингови плащания въз основа на индекс или лихвен процент, които не са включени в лизинговия пасив до влизането им в сила. Когато влязат в сила корекциите в лизинговите плащания, въз основа на индекс или лихва, лизинговото задължение се преоценява и коригира спрямо актива с право на ползване.

Когато лизинговият пасив се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или в печалбата и загубата, ако активът с право на ползване вече е намален до нула.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизингови договори, основният актив по които е с ниска стойност, като използва освобождавания от изискванията за признаване. Вместо признаване на актив с право на ползване и задължение за лизинг, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата на линейна линия през срока на лизинга.

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване са включени в имоти, машини и съоръжения, а задълженията за лизинг са включени в търговски и други задължения.

(6) Като лизингодател

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

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

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

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

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

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

3.9 Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетната реализуема стойност. Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Подоценка на материален запас се признава винаги в случай, че балансовата стойност на даден материален запас (група запаси) превишава неговата (тяхната) нетна реализуема стойност. Загубите от подоценка се признават в печалби и загуби.

3.10 Доходи на персонала

Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване осигурителни вноски върху тези доходи.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск

3.11 Провизии

Провизията се начислява в случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението.

3.12 Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват лихвени приходи по продажби на финансов лизинг, предоставени заеми и лихви по депозити. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност, в печалби и загуби, и загуби от хеджингови инструменти, които се признават в печалби и загуби. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Финансовите приходи и разходи включват печалби и загуби от валутни курсови разлики.

3.13 Данък върху печалбата

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

(а) Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка е 10%.

(б) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати в финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели.

Отсрочен данък не се признава за:

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

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

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

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

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

3.14 Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникна през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

3.15 Приходи

(а) Приходи по договори с клиенти

Общи положения

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите се прехвърля на клиента в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Дружеството признава приходи, когато (или като) удовлетвори задължението за изпълнение, съгласно условията на договора, като прехвърли обещаната стока или услуга на клиента. Даден актив (стока или услуга) е прехвърлен, когато (или като) клиентът получи контрол върху този актив.

Договорите с клиенти обичайно включват едно единствено задължение за изпълнение.

Оповестявания за съществените счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са предоставени в Приложението към годишния финансов отчет.

Оценяване

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

Когато (или като) бъде удовлетворено задължение за изпълнение, Дружеството признава като приход стойността на цената на сделката (което изключва приблизителни оценки на променливото възнаграждение, съдържащо ограничения), която е отнесена към това задължение за изпълнение.

Дружеството разглежда дали в договора съществуват други обещания, които са отделни задължения за изпълнение, за които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката.

При определяне на цената на сделката се взема предвид влиянието на променливо възнаграждение, наличието на значителни компоненти на финансирането, непаричното възнаграждение и възнаграждението, дължими на клиента (ако има такива).

Подход за признаване на основни видове приходи по договори с клиенти

- Приходи от услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават в счетоводния период, през който са предоставени услугите. Дружеството прехвърля контрола върху услугите с течение на времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето. Ако към края на отчетния период услугата по договора не е изцяло извършена приходите се признават въз основа на действителната услуга, предоставена до края на отчетния период, като пропорционална част от общите услуги, които трябва да бъдат предоставени, тъй като клиентът получава и потребява ползите едновременно. Клиентът заплаща предоставените услуги въз основа

на клаузите, заложен в конкретния договор, обичайният срок за плащане на възнаграждението е до 30 дни след предоставяне на услугите. В случаи, че предоставените от Дружеството услуги, надвишават плащането, се признава актив по договора. Ако плащанията надвишават предоставените услуги, се признава пасив по договор.

- Приходи от продажби на краткотрайни активи

Приходите от продажби на краткотрайни активи и материали се признават в момента, в който е прехвърлен контрола върху продаваните активи. Доставка възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и или той е приел активите в съответствие с договора за продажба. Обичайният срок за плащане е до 30 след доставката.

Салда по договори. Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е., преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време).

(б) Други приходи/доходи

Други приходи и доходи, включват операции, които са инцидентни спрямо основните дейности на Дружеството и са приходи или доходи, които се признават по силата на други стандарти и са извън обхвата на МСФО 15. Други приходи и доходи са приходите от наеми, от продажба на материали и консумативи, неустойки, финасиране и други, извън обхвата на МСФО 15. Приходите от наеми /оперативен лизинг/, ако има такива, се признават на времева база за срока на договора в съответствие с МСФО16 „Лизинг“.

Приходите от такси по обслужване на предоставени кредити се признават на приход с предоставянето на услугите.

3.16 Свързани лица

Свързано лице — дадено лице се счита за свързано, съгласно МСС 24, когато:

а) директно или индиректно чрез един или повече посредници на лицето:

- контролира или е контролирано, или е под общия контрол на предприятието (последното включва предприятия майки, дъщерни предприятия и съдъщерни предприятия);
- има дял в предприятието, което му дава възможност да упражнява значително влияние над предприятието; или
- упражнява общ контрол върху предприятието;

б) лицето е асоциирано предприятие (съгласно определението в МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия) на предприятието;

в) лицето е съвместно предприятие, в което предприятието е контролиращ съдружник (вж. МСС 31 Дялове в съвместни предприятия);

г) лицето е член на ключов ръководен персонал на предприятието или неговото предприятие майка;

д) лицето е близък член на семейството на физическо лице, като посоченото в буква а) или г) по-горе;

е) лицето е предприятие, което е контролирано, съвместно контролирано или значително повлияно от лицето, посочено в буква г) или д), или притежаващо значителни правомощия за гласуване в това предприятие, пряко или непряко;

ж) лицето представлява план за доходи след напускане на работа на служители на предприятието или на всяко предприятие, което е свързано лице с предприятието.

Сделка между свързани лица — прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица, без значение дали се прилага някаква цена.

Близки членове на семейството на дадено физическо лице — онези членове на семейството, за които може да се очаква да повлияят или да бъдат повлияни от лицето във взаимоотношенията им с предприятието.

За целите на настоящия финансов отчет Дружеството представя като свързани лица акционерите, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителния съвет и надзорния съвет, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се смятат и се третираат като свързани лица.

3.17 Използвани програмни продукти

- Счетоводен софтуер - Софтсистемс, поддържа се от "Софтсистемс" ООД
- Софтуер за труд и работната заплата – Аладин, поддържа се от "Микрокомплекс Интернешънъл" ООД.

4.УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

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

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

Общи положения по управление на риска

Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състоянието на Дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се определят адекватни цени на стоките и услугите на Дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от управителите съгласно политиката, определена от собственика. Управителите са разработили основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

Кредитен риск

Основните финансови активи на Дружеството са паричните средства (в брой и в банкови сметки), вземания от клиенти – кредитни вземания и други краткосрочни вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който контрагентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки се извършват, където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството има значителна концентрация на кредитен риск, най-вече по отношение на вземанията си от клиенти, свързани лица, по предоставени кредити. Преобладаващата част от вземанията по предоставени кредити са допълнително са гарантирани със записи на заповед, залози, ипотeki и допълнителни гаранции.

Паричните средства на Дружеството са съсредоточени основно в две банки, които се ползват с висока репутация, обществено доверие и ликвидна стабилност. Постъпленията от клиенти и разплащанията към доставчици са предимно в „Общинска банка“ АД София.

Експозиция към кредитен риск

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

В хиляди лева	Бел.	2023 г.	2022 г.
Търговски и други вземания	5,6	281	476

Пари и парични еквиваленти	7	84	5
----------------------------	---	----	---

Максималната експозиция към кредитен риск за търговски и други вземания към отчетната дата по географски региони е от страната.

Търговски вземания и вземания от свързани лица към датата на отчета не са обезценявани.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация, Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Дружеството.

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. Дружеството не е изложено на съществен ценови риск от негативни промени в доставните цени на стоките и услугите, които ползва.

Дружеството текущо наблюдава и внимателно регулира ценовия риск за негативни промени и в цените на предлаганите от него стоки и услуги. Те са обект на постоянен анализ, преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара. Дружеството периодично прави преглед на пазарните цени, по които предлага стоките и услугите си, спрямо общите ценови равнища и тенденциите в клиентското търсене в страната, за да може да се извършат плавни и адекватни на стопанската среда корекции на тези цени.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, тъй като всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева. Дружеството поддържа минимална валутна експозиция в EUR.

Валутният риск е свързан с негативното движение на валутните курсове на посочените валути спрямо българския лев при бъдещите стопански операции, по признатите валутни активи и пасиви.

Лихвен риск

Към отчетната дата, лихвеният риск за Дружеството възниква от получените краткосрочни заеми. Техните експозиции биват наблюдавани регулярно. „Дружба“ АД има сключен договор за банков кредит – овърдрафт по разплащателна сметка, за финансиране на оперативната си дейност. Общият кредитен лимит за оборотни средства към 29 август 2019 г., с който Дружеството можеше да

разполага бе в размер на 750 хил.евро /1 467 хил.лв/, а от 25 април 2022 г. е договорен процес на месечно погасяване на главницата в размер на 12 500 евро до 25 април 2023 г. и последна изравнителна вноска в размер на 312 500 евро /611 хил.лв/. Краен срок за погасяване на всички дължими суми е 25 май 2025 г.

Към датата на този отчет банковия кредит-овърдрафт е с остатък за погасяване 212 500 евро /416 хил.лв/

Управление на капитала

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на съдружниците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на ангажирания капитал. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни), така както са посочени в отчета за финансовото състояние, и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на ангажирания капитал е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

Стратегията на ръководството на Дружеството е съотношението на задлъжнялост да намалява плавно и с темпове, които да осигуряват нормалното функциониране на дейността.

Справедливи стойности в сравнение с отчетните стойности

Ръководството счита, че балансовите стойности на следните финансови инструменти са разумни приближения на техните справедливи стойности:

- Вземания от свързани предприятия (бележки 3 и 4)
- Търговски и други вземания (бележка 4 и 5)
- Парични средства и еквиваленти (бележка 6)
- Задължения към получени заеми от банки (бележка 9 и 10)
- Задължения към свързани предприятия (бележка 11)
- Търговски и други задължения (бележка 12 и 15)

Ръководството счита, че при определянето на справедливите стойности на финансовите инструменти има значителен брой рискове и обстоятелства, които оказват влияние при определяне на справедливите стойности на тези финансови инструменти – сума на финансовия инструмент, матуритет, вид лихва, вид валута, обезпечение, икономическата среда, в която оперират страните по финансовия инструмент, собствен риск от неизпълнение, и други. Ръководството е направило анализ за определяне на справедливите стойности на дългосрочните финансови инструменти, по които Дружеството е страна.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

(Във всички приложения сумите са посочени в хил.лева, ако не е упоменато друго)

5.Имоти, машини и оборудване

В хиляди лева	Земя (терени)		Сгради и конструкции		Машини, произв. оборудване		Съоръжения		Транспортни средства		Други активи		Разходи за придобиване на ДМА*		Общо	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Отчетна стойност																
Салдо на 1 януари	215	215	1 489	1 489	8 514	8 512	247	247	126	180	193	185	6	6	10 790	10 834
Придобити	0	0	0	0	37	2	0	0	0	0	0	8	0	0	37	10
Отписани	0	0	0	0	0	0	0	0	0	54	0	0	6	0	6	54
Салдо на 31 декември	215	215	1489	1489	8 551	8 514	247	247	126	126	193	193	0	0	10 820	10 790
Натрупана амортизаци я																
Салдо на 1 януари	0	0	1 365	1 356	1 745	1 173	243	242	126	175	183	181	0	0	3 663	3 127
Начислена амортизац за годината	0	0	10	10	574	572	1	1	0	5	3	3			587	591
Отписана аморт.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	54	0	0			0	54
Салдо на 31 декември	0	0	1 375	1 366	2 319	1 745	244	243	126	126	186	184	0	0	4 250	3 663
Балансова стойност на 31 дек.	215	215	113	123	6 232	6 769	3	4	0	0	7	9	0	6	6 570	7 126

Други данни

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни материални активи с отчетна стойност: сгради и конструкции – 1 241 хил. лв (31.12.2022 г.: 1 241 хил. лв), съоръжения 234 хил. лв. (31.12.2022 г.: 225 хил.лв), транспортни средства 126 хил лв. (31.12.2022 г.: 126 хил.лв), други активи – 129 хил. лв. (31.12.2022 г.: 131 хил.лв).

Към 31.12.2023 г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи на дружеството във връзка с получени заеми както следва:

- Земи на стойност 215 хил.лв (31.12.2022 г – 215 хил.лв)
- Сгради с балансова стойност 113 хил.лв (31.12.2022 г.: 123 хил.лв)
- Залози на машини и оборудване с балансова стойност 3 419 хил.лв (31.12.2022 г.: 3 419 хил.лв)

6. Нематериални активи

В хиляди лева	Програмни продукти		Други НДМА		Правата		Общо	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	48	48	398	398	30	30	476	476
Придобити	0	0	0	0	0	0	0	0
Отписани	0	0	0	0	0	0	0	0
Салдо на 31 декември	48	48	398	398	30	30	476	476
Натрупана амортизация								
Салдо на 1 януари	48	45	398	393	28	27	474	465
Начислена амортизация за годината	0	3	0	5	1	1	1	9
Салдо на 31 декември	48	48	398	398	29	28	475	474
Балансова стойност на 31 декември	0	0	0	0	1	2	1	2

Правата върху интелектуална собственост включват основно програмни продукти, сертификация по VW – стандарт и разходите за международна регистрация на търговска марка Дружба.

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани нематериални дълготрайни активи с отчетна стойност: патенти, фирмени и търговски марки – 26 хил.лв (31.12.2022 г.: 26 хил.лв), програмни продукти 48 хил.лв (31.12.2022 г.: 45 хил.лв), други нематериални активи - 398 хил.лв (31.12.2022 г.: 393 хил.лв).

7.Отсрочени данъчни активи

Дружеството е признало отсрочени данъчни активи и пасиви по балансовия метод на задълженията, на база на сравняването на счетоводните и данъчните стойности на следните активи и пасиви:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Начисления за неизползван платен отпуск	13	15
Доходи на физически лица	9	9
Търговски и други вземания	45	43
Данъчен ефект от превишение на счетов. над данъчната амортизация на дълготрайни активи	326	292
Разходи за лихви от прилагане на режима за слабата капитализация (чл. 43, ал.1 от ЗКПО)	20	-
Нетни данъчни (активи) пасиви	413	359

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Изменението в салдото на отсрочените данъци за годината е както следва:

	31.12.2022 г.	Признати в отчета за всеобхватния доход	31.12.2023 г.
Начисления за неизползван платен отпуск	15	(2)	13
Доходи на физически лица	9	-	9
Търговски и други вземания	43	2	45
Данъчен ефект от превишение на счетоводната над данъчната амортизация на ДМА	292	34	326
Разходи за лихви от прилагане на режима за слабата капитализация (чл. 43, ал.1 от ЗКПО)	-	20	20
	359	54	413

8.Материални запаси

Материалните запаси на дружеството включват:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Материали	1 062	887
Незавършено производство	1 526	1 488
Продукция	141	140
Общо	2 729	2 515

Материалите по видове са както следва:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Основни материали	555	371
Резервни части	102	99
Материали за комплектация	67	69
Материали - ММП	302	317
Амбалажни материали	25	19
Горивни материали	11	12
Общо :	1 062	887

Към 31.12.2023 г. върху налични материални запаси на дружеството с балансова стойност в размер на 2 729 хил.лв има учредени залози като обезпечения по получени банкови заеми (31.12.2022 г.: 2 515 хил.лв).

Ръководството на дружеството преразглежда и актуализира в рамките на всяка календарна година залежалите активи и продукцията и търси възможност за реализирането им.

При преценка за съществуването на индикации за обезценка ръководството на дружеството на база наличните към 31.12.2023 г. външни и вътрешни източници на информация е взело предвид минимум следните признаци:

- пазарните лихвени проценти или други пазарни норми на възвръщаемост на инвестициите не са нараснали и не се очаква да окажат влияние върху дисконтовия процент, използван при изчисляване на стойността в употреба на актива и да намалят значително възстановимата му стойност;
- балансовата сума на нетните активи на дружеството е равна на неговата пазарна капитализация;
- не са налице данни за морално изхабяване или физическо увреждане на материални запаси.

През отчетния период не са настъпили и не се очаква да настъпят значителни промени с негативен ефект върху дружеството и в обема или начина на настоящото или бъдещото използване на

материалните запаси. В дружеството няма активи заведени по стойност по-висока от реализуемата им пазарна стойност

9.Търговски вземания и предоставени аванси

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Вземания от клиенти	266	332
Провизия за очаквани кредитни загуби	(81)	(62)
Вземания от клиенти (нетно)	185	270
Вземания от свързани предприятия	366	366
Провизия за очаквани кредитни загуби	(366)	(366)
Вземания свързани предприятия (нетно)	-	-
Предоставени аванси	62	124
Общо	247	394

Вземанията от клиенти са безлихвени и от тях 1 хил.лв са левови (31.12.2022 г.: 6 хил.лв), в евро – 184 хил.лв (31.12.2022 г.: 264 хил.лв).

Обичайно дружеството договаря с клиентите срок на плащане на вземанията по продажби от 60 до 180 дни, освен в случаите когато се разработват нови пазари и продукти и се привличат нови търговски контрагенти.

Към 31.12.2023 г. са учредени особени залози като обезпечение по получени банкови заеми върху търговски вземания – всички настоящи и бъдещи вземания на кредитополучателя.

Предоставени аванси на доставчици са за покупка на материални запаси и са текущи.

10.Други вземания

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Данъци за възстановяване	-	48
Вземания /депозит/ от ЕСО и от НОИ /60 на 40/	13	13
Вземания по липси и начети и ценови разлики	18	18
Съдебни и присъдени вземания	3	3
Други вземания общо	34	82

Възрастовата структура на вземанията от клиенти на дружеството към датата на баланса е:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
период по-малко от 1 година	188	266
период между 1 и 2 години	12	11
период между 2 и 3 години	11	1
повече от 3 години	421	420
обезценка	(447)	(428)
Общо	185	270

Корективът за загуби към 31 декември 2023 г. е определен както следва:

очаквания % на кредитните загуби за период по-малък от 1 година е 5,48 %, - 10 хил.лв признати очаквани кредитни загуби

очаквания % на кредитните загуби за просрочие от 1 до 2 години е 82,24 % - 10 хил.лв признати очаквани кредитни загуби

очаквания % на кредитните загуби за просрочие от 2 до 3 години е 50,95 % - 6 хил.лв признати очаквани кредитни загуби

очаквания % на кредитните загуби за просрочие над 3 години е 100,00 % - 421 хил.лв признати очаквани кредитни загуби

Възрастовата структура на търговските вземания от свързани лица към датата на баланса е:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
над 3 години	366	366
обезценка	(366)	(366)
Общо	-	-

11.Парични средства и еквиваленти

Паричните средства включват:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Парични средства в каса лева	2	1
Парични средства в каса чужд. валута	-	1
Парични средства в разпл. сметка в лева	2	2
Парични средства в разпл.сметка в чуждестранна валута	76	1
Общо	84	5

12. Основен акционерен капитал

Към 31 декември 2023 г. регистрираният акционерен капитал на Дружба АД възлиза на 205 хил. лева, разпределен в 204 895 броя непривилегировани, безналични, поимени акции с номинал 1 лев.

Към 31 декември 2023 г. резервите на дружеството обобщено са представени в таблицата по-долу:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Законови резерви	266	266
Други резерви	2 245	2 245
Преоценъчен резерв на машини и оборудване	8 795	8 795
Общо	11 306	11 306

13. Банкови заеми

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Дългосрочна част	-	-
Текуща част от дългосрочен банков заем	-	94
Общо	-	94

Отпуснат е заем за договор за предоставяне на инвестиционен кредит с договорена сума 409 хил. евро, с цел рефинансиране на съществуващи лизингови задължения за придобиване на машини и съоръжения, с падеж на погасяване до 12 август 2023 година. Остатък за погасяване 0 хил. лв.

Дългосрочните и краткосрочните заеми са обезпечени със следните активи, собственост на дружеството:

- Земи на стойност 215 хил.лв (31.12.2022 г. – 215 хил.лв)
- Сгради с балансова стойност 113 хил.лв (31.12.2022 г. – 123 хил.лв)
- Залози на машини и оборудване с балансова стойност 3 419 хил.лв (31.12.2022 г. – 3 419 хил.лв)
- Материални запаси 1 062 хил.лв (31 декември 2022 г. – 887 хил.лв)
- Готова продукция с балансова стойност 141 хил.лв (31.12.2022 г. – 140 хил.лв)
- Незавършено производство с балансова стойност 1 525 хил.лв (31.12.2022 г. – 1 488 хил.лв)
- Постъпления от настоящи и бъдещи вземания по сключени договори за продажба.

14. Нетекущи търговски задължения

14.1 Нетекущ търговски заем със срок за погасяване месец декември 2025 г.

14.2 Нетекущи задължения към свързани лица, които са пояснени в т.30 и са със срок за погасяване месец декември 2025 г.

15.Краткосрочни банкови заеми

Дружеството има сключен банков кредит – овърдрафт в размер до 750 хил. евро със срок на погасяване до месец май 2025 г.

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Банков заем - овърдрафт	416	709

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение № 12.

16.Търговски задължения

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължения към доставчици	447	593
Получени аванси	1 525	117
Общо	1 972	710

Задълженията към доставчици са текущи и са за получени материали и услуги.

Ръководството на дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в отчета за финансовото състояние, съответства на тяхната справедлива стойност.

Обичайният среден кредитен период, за който не се начислява лихва по търговски задължения е 180 дни.

17.Текущи задължения към свързани предприятия

Текущите задължения към свързани предприятия са за:

- получен заем и лихви по него от Гарант АД при 3,50 % годишна лихва и краен срок юни 2023 година
- търговски задължения към свързани предприятия, които са текущи и безлихвени

Пояснени са в т.30.

18.Задължения към персонала и за социално осигуряване

Задълженията към персонала и социалното осигуряване са както следва:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължения към персонала	393	476
Задължения към социалното осигуряване	85	210
Общо	478	686

19.Задължения за данъци

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължения по ЗМДТ	83	51
Данък върху доходите на физически лица	29	63
Други данъци	7	8
Общо	119	122

20.Други текущи задължения

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Други задължения /КНСБ и Подкрепа/	40	32
Други задължения /ЕУРАТЕК ФИНАНС/	29	-
Общо	69	32

21.Приходи от продажби

	2023 г.	2022 г.
Приходи от продажба на продукцията	4 407	3 140
Приходи от продажба на услуги	14	8
Общо	4 421	3 148

22.Други приходи от дейността

	2023 г.	2022 г.
Приходи от продажба на материали	53	45
Приходи от финансираня/в т.ч. от правит./	34	896
Други приходи	47	150
Общо	134	1 091

23.Разходи за суровини и материали

	2023 г.	2022 г.
Основни материали	1 211	1 126
Спомагателни материали	60	56
Резервни части	25	22
Горива и смазочни м-ли	36	35
Готови изделия за комплектация	564	214
Амбалажни материали	38	40
Инструменти	100	71
Вода за технологични нужди	42	44
Охрана на труда	19	17
Електроенергия	515	1 137
Природен газ	144	199
Други	12	2
Общо	2 766	2 963

24.Разходи за външни услуги

	2023 г.	2022 г.
Услуги пряко свързани с произв.обработки	45	11
Ремонт на дълг.активи	62	7
Услуги по охрана	71	79
Консултански услуги	15	2
Застраховки	10	12
Абонаментни услуги	84	22
Транспортни разходи	6	5
Охрана на труда	7	10
Наеми	8	13
Опазване на околната среда	2	1
Ремонт и експлоатация на МПС	6	6
Обучение и квалификация	2	2
Юридически и одиторски услуги	8	6

Граждански договори	20	28
Други	16	28
Общо	362	232

Договорените разходи за годината за одит са съгласно подписан договор. За други услуги не са изплащани възнаграждения на одитора.

25.Разходи за персонала

	2023 г.	2022 г.
Разходи за заплати и други плащания на персонала	1 681	1 557
Разходи за социално осигуряване и други плащания	386	361
Начисления за неизползвани отпуски и ОВ	99	114
Общо	2 166	2 032

26.Разходи за обезценка

	2023 г.	2022 г.
Обезценка на текущи вземания	19	11
Общо	19	11

27.Други разходи за дейността

	2023 г.	2022 г.
Разходи за командировки, изложби и панаири	3	2
Представителни	9	18
Данъци по ЗМДТ	43	34
Данъци	4	6
Други разходи	7	9
Общо	66	69

28.Финансови приходи/(разходи)

	2023 г.	2022 г.
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	-	4

Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	(7)	(10)
Разходи за лихви по заеми	(295)	(180)
Банкови такси	(9)	(6)
Общо	(311)	(192)

29.Разход за данък върху печалбата

	2023 г.	2022 г.
Данъчна печалба/загуба по ГДД	(1 679)	(1 724)
Възникване и обратно проявление на временни разлики	54	34
в т.ч. от: Амотризации	34	33
Преоценка на вземания	2	1
Компенсирuеми отпуски	(3)	1
Доходи на физически лица по ЗДДФЛ	1	(2)
Разходи, не признати за данъчни цели	-	1
Разходи за лихви от прилагане на режима на слабата капитализация (чл. 43, ал.1 от ЗКПО)	20	-
Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата	(1 625)	(1 690)

Съдържание	Сума за облагане	В това число:	
		Постоянни разлики	Временни разлики
1. Печалба (загуба) преди облагане с данъци	(1 679)		
2. Постоянни разлики:			
- в увеличение	65	65	
3. Активи по отсрочени данъци (възникнали и с обратно действие облагаеми временни разлики)	917		917
3.1. Компенсирuеми отпуски	99		99
3.2. Доходи на физически лица по ЗДДФЛ	11		11
3.3 Счетоводни амортизации	588		588
3.4. Преоценка за вземания	19		19

3.5. Разходи за лихви от прилагане на режима на слабата капитализация (чл. 43, ал.1 от ЗКПО)	200	200
4. Пасиви по отсрочени данъци (възникнали и с обратно действие приспадаеми временни разлики)	(374)	(374)
4.1. Компенсируеми отпуски	(123)	(123)
4.2. Доходи на физически лица по ЗДДФЛ	(1)	(1)
4.2. Данъчни амортизации	(250)	(250)
5. Облагаема печалба	-	
6. Данъчна ставка за годината	10 %	
7. Корпоративен данък за годината (т. 5 х т. 6)	-	
8. Ефект от изменение на отсрочени данъци	54	

30.Свързани лица и сделки с тях

Свързани лица на Дружба АД през 2023 г. са:

Фаворит холд АД – мажоритарен собственик

Складова техника АД,

Котлостроене АД,

Автотрансснаб АД

Гарант АД

Иван Ангелов Тодоров – Председател на Съвета на директорите

Людмил Недев Недев – Член на Съвета на директорите

Христилиан Александров Манолов – Изпълнителен директор

Елица Йорданова Цанева – Изпълнителен директор до 22.03.2023 г.

Извършени съществени сделки през 2023 г. със свързани лица и вземанията от свързани лица, са както следва:

В хиляди лева	Вид на сделката	Оборот към 31.12.2023 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Складова техника АД	доставки	-	181	181
Котлостроене АД	доставки	-	185	185

Извършени съществени сделки със свързани лица и задълженията към свързани лица, както следва:

В хиляди лева	Вид на сделката	Оборот към 31.12.2023 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Фаворит холд АД	заем	-	1 786	1 786
Фаворит холд АД	лихви заем	64	353	289
Фаворит холд АД	услуга	-	14	14
Котлостроене АД	заем	-	589	589
Котлостроене АД	лихва заем	17	523	506
Автотрансснаб АД	керосин	30	-	17
Гарант АД	заем	-	260	260
Гарант АД	лихви заем	9	13	4

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал за 2023 г. възлизат на 109 хил.лв, (31.12.2022 г. – 152 хил.лв)

31. Категории финансови инструменти:

Финансови активи	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Търговски вземания	247	394
Вземания - други	34	82
Парични средства и парични еквиваленти	84	5
Общо финансови активи	365	481

Финансови пасиви	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Дългосрочни банкови заеми	-	-
Нетекущи търговски задължения	6 460	5 932
Краткосрочна част от дългосрочни банкови заеми	-	94
Краткосрочни банкови заеми	416	709
Търговски задължения	1 972	710
Задължения към свързани лица	287	295
Общо финансови пасиви	9 135	7 740

Оповестяване на промените в пасивите, възникващи от финансови дейности, включително промени, възникващи от парични потоци и непарични промени.

Пасиви, възникващи от финансови дейности	На 1 януари	Парични потоци от финансова дейност		На 31 декември
		Постъпления	Плащания	
Дълг.кредити банки	94	-	94	-
Краткоср. кредити банки	709	-	293	416
Дълг.кредити св.лица	2 375	-	-	2 375
Краткоср. кредити св. лица	260	-	-	260
Финансов лизинг	11	-	-	11
Общо пасиви от финансови дейности:	3 449	-	387	3 062

32.Рискове, свързани с финансови инструменти

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, и ценови риск), кредитен риск, и ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Валутен риск

Дружеството оперира в България и тъй като курсът на лева е фиксиран към еврото посредством Валутен борд, Дружеството е изложено на валутен риск в частта на транзакциите, извършвани във валута, различна от евро. С цел намаляване на валутния риск всички продажби на продукция на дружеството се извършват в евро. Ръководството на Дружеството следи регулярно валутния риск с цел минимизиране на възможни негативи върху финансовото състояние на Дружеството.

Лихвен риск

Лихвеният риск на Дружеството възниква от краткосрочните получени заеми. Заемите на Дружеството са с фиксирани и плаващи лихвени проценти. Техните експозиции биват наблюдавани регулярно.

Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукти и стоки се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с одобрени вече кредити. Поради динамичната природа на основните типове бизнес, Дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно неизползвани разрешени кредитни линии.

Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си с цел да осигури осъществяването на дейността си като действащо предприятие и да максимизира възвращаемостта на инвестициите, направени от собствениците чрез оптимизиране на отношението дълг към капитал. Капиталовата структура на Дружеството се състои от получени заеми и задължения, парични средства и парични еквиваленти и собствен капитал, включващ основен капитал, резерви и натрупана печалба. Ръководството на Дружеството анализира капиталовата структура на годишна база.

33. Възнаграждение за одит

Договорено е възнаграждение съгласно договор за независим финансов одит. За други услуги не е изплащано възнаграждение на одитора.

Дата: 20.03.2024 г.

Съставител: **Konstantin Atanasov Sarbenov**
Digitally signed by Konstantin Atanasov Sarbenov
Date: 2024.03.20 08:48:16 +02'00'
Константин Сърбенов

Изпълнителен Директор: **Hristilian Aleksandrov Manolov**
Digitally signed by Hristilian Aleksandrov Manolov
Date: 2024.03.20 09:18:47 +02'00'
инж. Христилиан Манолов

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА ДРУЖБА АД за 2023 година

(съгласно изискванията на чл. 39 от Закона за счетоводството, чл. 100н ал.7 и ал.8 от ЗППЦК и Приложение № 2 към чл. 10, т. 1, чл. 11, т. 1, чл. 21, т. 1, буква „а“ и т. 2, буква „а“ от Наредба № 2 от 09.11.2021 г. за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар)

I. Развитие и резултати на дружеството

1.Регистрация и предмет на дейност на дружеството.

Дружба АД е търговско дружество, регистрирано в България и със седалище и адрес на управление гр. Разград, ул. Тутракан № 4. Дружеството е вписано в Търговския регистър на 06.07.1993 година с ЕИК 826009402.

Съдебната регистрация на дружеството е от 06.07.1993 г., решение № 45/1993 г. на Разградски окръжен съд.

Предметът на дейност на дружеството през отчетния период включва производство на бутала, бутални болтове, бутални пръстени и алуминиеви отливки, възстановяване, ремонт и търговия с резервни части за леки и товарни автомобили, трактори, кари, строителни и пътни машини, внос и износ на машини и съоръжения, метали и материали, необходими за предмета на дейност и други дейности.

2.Управителни органи на управление

Дружба АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31.12.2023 г. ръководството на дружеството в лицето на Съвета на директорите се състои от:

Иван Ангелов Тодоров	Председател
Людмил Недев Недев	Заместник председател
Христилиан Александров Манолов	Член

Дружеството се представлява и управлява от Христилиан Александров Манолов в качеството му на Изпълнителен Директор.

II.Информация по чл.39 от Закона за счетоводството

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

Дружба АД е на международния и българския пазар за резервни части за двигатели с вътрешно горене и компресори от 1964 година. Предмета на дейност е неизменен през целия период.

През 2023 г. е произведена продукция за 4 407 хил.лв по продажни цени, а през 2022 г. е в размер на 3 140 хил.лв. Дружеството реализира своите приходи от основния си предмет на дейност - производство на бутала, бутални пръстени, бутални болтове, вложени в комплекти за ДВГ и компресори.

Дейността на предприятието през 2023 година е насочена към международните пазари, като основен и определящ е европейският. Делът на износа е 57,93 % като водещото място е за Германия, следвана от Чехия и Словакия др.

Годишният финансов отчет на Дружеството е изготвен съгласно Международните счетоводни стандарти. (§1, т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството).

Резултати за дейността

Финансовият резултат на Дружба АД към 31.12.2023 г. е загуба в размер на 1 625 хил.лв

Общите приходи от дейността на Дружба АД през 2023 г. са 4 555 хил.лв, при отчетени през 2022 г. 4 243 хил.лв. От общия размер на приходите на дружеството най-голям е делът на приходите от продажба на продукция. Той съставлява 96,75 % от общите приходи за 2023 г.

Общите разходи за дейността през 2023 г. в размер на 5 967 хил.лв (2022 г.: 5 907 хил.лв). Най-голям относителен дял през 2023 г. заемат разходите за суровини и материали на стойност 2 766 хил.лв, които представляват 46,70 % от разходите по икономически елементи на дружеството.

През 2023 г. разходите за материали на дружеството намаляват на 2 766 хил.лв от 2 963 хил.лв за 2022 г. Разходите за външни услуги от 232 хил.лв през 2022 г. се увеличават на 362 хил.лв през 2023 г. Увеличават се и разходите за възнаграждения и осигуровки със 134 хил.лв

Икономически показатели, хил.лева:

Показатели	2023		2022		Изменение 2023/2022	
	Стойност	%	Стойност	%	хил.лв.	%
Приходи от продажби	4 421		3 148		1 273	40.44
Приходи от продажба на продукция	4 407	96.75	3 140	74.00	1 267	40.35
Приходи от продажба на услуги	14	0.31	8	0.19	6	75.00
Други приходи от дейността	134		1 095		-961	-87.76
Приходи от финансираня	34	0.75	896	21.12	-862	-96.21
Други приходи	100	2.20	195	4.60	-95	-48.72
Финансови приходи	0	0.00	4	0.09	-4	-100.00
Общо приходи	4 555	100.00	4 243	100.00	312	7.35
Разходи за суровини и материали	-2 766	46.35	-2 963	50.16	197	-6.65

Разходи за външни услуги	-362	6.07	-232	3.93	-130	56.03
Разходи за персонала	-2 166	36.3	-2 032	34.40	-134	6.59
Разходи за амортизация	-588	9.85	-600	10.16	12	-2
Обезценка на текущи активи	-19	0.32	-11	0.19	-8	72.73
Други разходи за дейността	-66	1.11	-69	1.17	3	-4.35
Общо разходи по икономически елементи	-5 967	100.00	-5 907	100.00	-60	1.02
Суми с корективен характер						
Разходи за капитализиране в стойността на активи	25		41		-16	-39.02
Балансова стойност на продадени материали	-33		-32		-1	3.13
Промени в стойността на незавършено производство	52		127		-75	-59.06
Общо суми с корективен характер	44		136		-92	-67.65
Печалба от оперативна дейност	-1 368		-1 532		164	-10.70
Финансови разходи	-311		-196		-119	61.98
Печалба преди данък върху печалбата	-1 679		-1 724		45	-2.61
Разход за данък върху печалбата	54		34		20	58.82
Нетен финансов резултат	-1 625		-1 690		65	-3.85
Общо всеобхватен доход за годината	-1 625		-1 690		65	-3.85
Нетна печалба на акция в лева	-7.93		-8.24			

Структурата на пасива на баланса към 31.12.2023 г. е както следва:

В хиляди лева

		2023 г.		2022 г.	
N:	Показатели	Стойност	%	Стойност	%
Структура на пасива на баланса					
1	Записан капитал	205	2.03	205	1.96

2	Резев от последващи оценки	8 795	87.27	8 795	83.90
3	Резерви	2 511	24.92	2 511	23.95
4	Натрупана печалба (загуба) от минали години	-9 609	-95.35	-7 918	-75.53
5	Текуща печалба (загуба)	-1 625	-16.12	-1 690	-16.12
6	Краткосрочни задължения	3 341	33.15	2 648	25.26
7	Дългосрочни задължения	6 460	64.10	5 932	56.59
Сума на пасива:		10 078	100.00	10 483	100.00

Структурата на актива на баланса към 31.12.2023 г. е както следва:

В хиляди лева

		2023		2022	
N:	Показатели	Стойност	%	Стойност	%
Структура на актива на баланса					
1	Дълготрайни нематериални активи	1	0.01	2	0.02
2	Дълготрайни материални активи	6 570	65.19	7 126	67.98
3	Отсрочени данъци	413	4.10	359	3.42
4	Материални запаси	2 729	27.08	2 515	23.99
5	Вземания	281	2.79	476	4.54
6	Парични средства	84	0.83	5	0.05
Сума на актива:		10 078	100.00	10 483	100.00

Описание на основни рискове, пред които е изправено дружеството.

Дейността на дружеството е изложена на рискове. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на произвежданата продукция от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от Финансово счетоводен отдел съгласно политиката, определена от Съвета на директорите, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните

процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранни доставчици, като голяма част от сделките се извършват в евро. В евро са и договорените банкови заеми. Дружеството е изложено на валутен риск в частта на транзакциите, извършвани във валута, различна от евро. Ръководството на Дружеството следи регулярно валутния риск с цел минимизиране на възможни негативи върху финансовото състояние на Дружеството.

Риск от лихвоносни парични потоци

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

Привлечените средства на дружеството са под формата на дългосрочни и краткосрочни банкови заеми и дългосрочни заеми от свързани лица, с фиксирани и плаващи лихвени проценти. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Покриването на този риск се постига чрез оптимизиране на източниците на кредитни ресурси за постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства и комбинирана структура на самите лихвени проценти по кредитите, която съдържа постоянен и променлив компонент.

Ценови риск

Дружеството е изложено на риск от негативни промени в цените на вносните основни материали – алуминий, мед, чугун, обработващ инструмент, които са обект на търговия на световни стокови пазари, както и от промени на енергийните източници обект на постоянно завишение, вътре в страната.

За да управлява ценовия риск, ръководството текущо следи състоянието и динамиката на световните стокови пазари, с цел ефективно планиране на доставките и оптимизиране количествата на материалните запаси.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Кредитният риск за дружеството възниква от основната му дейност, чрез търговските вземания.

Търговските вземания са представени в отчета за финансово състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки.

Дружеството се стреми да намали дела на продажбите с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по

клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми и състоянието на клиентите. За да контролира риска дружеството следи за навременно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството използва матрици за провизиране на очакваните кредитни загуби на търговските вземания. Прилаганите в матриците проценти на провизиране се базират на дните просрочие.

Очакваните кредитни загуби се изчисляват на датата на всеки отчетен период.

Ликвиден риск

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

"Дружба" АД провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и способност за финансиране на стопанската си дейност.

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез задълбочен анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.

2. 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;

Структурата на капитала и цялата финансова дейност е свързана с ликвидността на дружеството.

Ликвидността изразява способността на дружеството непрекъснато и в съответните размери да посреща своите платежни задължения към доставчици, кредитори, персонал, бюджета и други задължения. Материалните запаси, текущите вземания, наличните парични средства и текущите задължения определят съответните коефициенти за ликвидност. За подобряване на тези коефициенти от съществено значение е намаляването на текущите задължения. Коефициентът на задлъжнялост отразява отношението на общо задълженията към общо капитала на дружеството. Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез задълбочен анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи изходящи парични потоци.

Основни финансови показатели, характеризиращи дейността на дружеството.

№	Показател	Коефициент	Стойност
Показатели за рентабилност			
1	Рентабилност на приходите от продажби	Финансов резултат / Нетни приходи от продажби	-35.94 %
2	Рентабилност на собствения капитал (ROE)	Финансов резултат / Собствен капитал	-586.64 %

3	Рентабилност на пасивите	Финансов резултат / Пасиви	-16.58 %
4	Рентабилност на активите (ROA)	Финансов резултат / Активи	-16.12 %
Показатели за ефективност			
5	Ефективност на разходите	Приходи /Разходи	0.73
Показатели за ликвидност			
6	Обща ликвидност	Текущи активи / Текущи пасиви	0.93
7	Бърза ликвидност	(Краткосрочни вземания + Краткосрочни инвестиции + Парични средства) / Текущи пасиви	0.11
8	Незабавна ликвидност	(Краткосрочни инвестиции + Парични средства) / Текущи пасиви	0.03
9	Абсолютна ликвидност	Парични средства / Текущи пасиви	0.03
Обръщаемост на активите			
10	Обръщаемост на материалните активи	Нетни приходи от продажби /Материални активи	0.49
11	Обръщаемост на активите	Нетни приходи от продажби /Общи активи	0.45
Финансов ливъридж (Задлъжнялост)			
12	Капиталова структура	Дългосрочен дълг / Сума на дългосрочното финансиране	0.96
13	Дълг / Собствен капитал	Текущи пасиви + Нетекущи пасиви /Собствен капитал	35.38
14	Дълг / Активи	Текущи пасиви + Нетекущи пасиви /Активи	0.97
15	Оперативна печалба (EBIT)	Печалба преди данъци + Р-ди за лихви	295
16	Възвръщаемост на собствения капитал чрез оперативната печалба (ROE using EBIT)	Оперативна печалба /Собствен капитал	106.5 %
17	EBITDA margin	Оперативна печалба + Амортизации /Приходи от дейността	19.39 %
18	Дълг / EBITDA	Текущи пасиви + Нетекущи пасиви /EBITDA	1109.97 %

Политика по отношение на служителите.

Към 31.12.2023 г. средносписъчният брой на служителите в Дружба АД е 113 при 124 броя за 2022 г.

Ръководството счита, че служителите на „Дружба“ АД имат ключово значение за развитието на дейността и постигането на общите корпоративни цели и обръща особено внимание на разработването и развитието на обща стратегия и политики за управлението на човешките ресурси. Политиката на „Дружба“ АД е насочена към осигуряване на безопасни здравословни условия на труд, адекватна система на възнаграждения и мотивация, възможности за професионално развитие.

Централен елемент в развитието на персонала на "Дружба" АД е осигуряването на условия, при които служителите на всички нива могат да развият напълно своите способности в дългосрочен план и с нарастващи умения да поемат по-отговорни задачи. Активно се насърчават кариерните пътеки и разгръщане в рамките на "Дружба" АД, за да се запазят знанията и талантите в дружеството в дългосрочен план и да се даде възможност на служители да растат заедно с "Дружба" АД. Полагат се грижи, за да се гарантира, че хората се радват да работят в "Дружба" АД и квалифицирани експерти и мениджъри са на разположение на дружеството на устойчива основа. Осигуряването на високо ниво на пригодност за заетост по отношение на професионалното и личностно развитие през цялото трудовоправоотношение в "Дружба" АД е в основата на концепцията за развитие на персонала. Човешкият капитал на служителите е важен двигател на успешното развитие на дружеството.

За "Дружба" АД е важно наетия персонал да бъде удовлетворен от своя труд и да се чувства съпричастен с успешното развитие на дружеството. Ръководството на "Дружба" АД, счита социално-битовата дейност, както и подпомагането на персонала са важни предпоставки за икономическото развитие на дружеството и кадровото обезпечаване с квалифициран персонал.

Водени от предизвикателството на съвременната пазарна среда и в отговор на нарастващия недостиг на квалифицирана работна ръка дружеството оценява, че успешен бизнес и стабилно развитие са възможни само чрез фокусиране върху качеството в целия аспект от дейности на "Дружба" АД и вярва, че заслугата за растеж са квалифицираните работници и служители. Ето защо дружеството се старее да полага непрекъсната грижа работещите да се чувстват удовлетворени от условията на работа и възможностите за лично и професионално развитие. За постигане на тази цел се извършва активна и целенасочена работа за изпълнение на следните основни задачи:

- Равнопоставеност и зачитане на човешките права.
- Спазване на Конституцията и законите на страната и в частност на всички, нормативни актове, касаещи трудово правните отношения.
- Равнопоставеност при наемане и недопускане на пряка или непряка дискриминация, основана на пол, раса, народност, етническа принадлежност, гражданство, произход, религия или вяра, образование, убеждения, политическа принадлежност, лично или обществено положение, увреждания, възраст, сексуална ориентация, семейно положение, имуществено състояние или на други признаци. В дружеството е утвърден списък на работните места за трудоустроени лица с намалена трудоспособност и списък на работните места за трудоустроени лица с трайно намалена работоспособност, които се изготвят, съгласно действащите Наредба за

трудоустрояване и Закон за интеграция на хора с увреждания. Определени са 7 работни места.

- В "Дружба" АД се зачита правото на информиране и консултиране на работниците и служителите, зачитат се синдикалните права.

Здраве и безопасност на труда.

На всички работещи са осигурява работно облекло и лични предпазни средства. Личните предпазни средства и работно облекло се доставят по заявка и одобрени от Изпълнителния директор, съгласно утвърдени "Списък за работно облекло" и "Списък за ЛПС" на работещите в "Дружба" АД. Определянето на ЛПС и работно облекло се основава на резултатите от оценка на риска, идентифицираните опасности на конкретните работни места и експозицията на вредностите в условията, в които ще се използват. При необходимост списъците се актуализират на база извършена актуализация на оценката на риска. Всички работниците и служителите на територията на "ДРУЖБА" АД имат застраховка "Трудова злополука". Осигурява се допълнителен платен годишен отпуск на работещите за условия на труд, както и на лицата с намалена трудоспособност .

Целите на стратегията и политиките за развитие на човешките ресурси през 2024 г. са следните:

- Обучение на всички служители съгласно разработена за целта Годишна програма за обучение;
- Задържане и развитие на служителите с висок потенциал, чрез планиране на кариерното развитие и бонусни системи за заплащане;
- Подбор на нови служители със значителен потенциал и ориентация към резултатите;
- Провеждане на обучения за овладяване на втора специалност;
- Мотивация на персонала;

Дружеството и през 2024 г. ще продължи обучението на персонала и повишаване на квалификацията му, съобразно необходимостта на производството.

Екологична политика

"Дружба" АД следва политика на отговорно отношение към проблемите на околната среда и изисква от своите контрагенти да декларират подобно отговорно отношение с цел, намаляване на вредното въздействие върху заобикалящата ни среда. Дружба АД използва картонени опаковки, които имат висок процент на рециклиране и формират основата на производството на екологично чист опаковъчен материал – рециклиран картон

„Дружба" АД е сертифицирано по системата за управление на качеството ISO 9001:2015.

В съответствие с изискванията на стандарта, в дружеството се извършва прецизен входящ контрол на качеството на суровините и материалите, а също така превантивен и краен контрол на качеството на

произведената продукция. За тази цел са изградени лаборатории в, оборудвани с измервателни уреди на водещи световни фирми. Ръководството на "Дружба" АД декларира своята ангажираност и отговорност към качеството и безопасността на произвежданите от Дружеството продукти, както и към управлението на околната среда.

Дружеството разполага с план за действие при извънредни ситуации и инциденти, които могат да имат въздействие върху околната среда. Ежегодно се извършва проиграване на аварийна ситуация, свързана с опазване на околната среда.

Не са констатирани рискове, които да са оценени като значими с много високо въздействие върху околната среда. На територията на фирмата се извършват проверки от служба ПБЗН, , РИОС, ДИТ и др. Същите издават протоколи с констатации и предписания за изпълнение.

"Дружба" АД следва политика на отговорно отношение към проблемите на околната среда и изисква от своите контрагенти да декларират подобно отговорно отношение с цел, да се формира верига Доставчик-Производител-Потребител на взаимосвързани субекти, чиято основна цел е намаляване на вредното въздействие върху заобикалящата ни среда.

Основните направления в провежданата от дружеството отговорна политика за околната среда са:

- Намаляване на обема на образуваните отпадъци спрямо количеството произведена продукция на годишна база.
- Адекватно третиране на образуваните отпадъци. "Дружба" АД изпълнява изискванията на Закона за околна среда, Закона за управление на отпадъците и Наредбата за опаковките и отпадъците от опаковки, в които е заложено разделното събиране на отпадъци и рециклирането им. В предприятието има изградена система за разделно събиране, както и договори със съответните фирми за предаване на отпадъците.
- Намаляване на броя на производствените аварии. Дружеството разполага с модерно технологично оборудване, високо квалифициран и мотивиран персонал, както и програма за профилактика и текущ контрол. Тези фактори водят до намаляването на броя аварии на годишна база.
- Увеличаване на ефективността на използването на суровини и материали, в това число и на различни видове енергийни ресурси – електроенергия, течни горива и други.
Ръководството на предприятието е възприело като лична мисия намаляването на използваната енергия, което от една страна поевтинява произвежданите изделия, а от друга намалява използването на невъзобновяеми ресурси. В този смисъл при закупуването на ново оборудване, един от водещите параметри, които подлежат на преценка е енергийната ефективност на оборудването. Основните екологични рискове, които имат отношение към дейностите в дружеството и които може да окажат неблагоприятни въздействия са неспазване на екологичните норми и изградената система за контрол на качеството ISO 9001:2015 и неизпълнение на дейностите по намаляване на замърсяването на производствената територия от персонала и външните лица посещаващи дружеството; въвеждане в производството на

материали, които са вредни за околната среда; увеличаване на количеството на образуваните отпадъци.

Усложнена международна обстановка

Стартиралата на 24 февруари 2022 г. и продължаваща и към момента на публикуване на настоящия доклад пълномащабна военна инвазия на Русия над Украйна предизвика широк международен отзвук и засегна в различни аспекти страните в Европа. Очакването е военният конфликт да се отрази негативно и да засегне в една или друга степен всички бизнеси. Задълбочаването на военните действия между Русия и Украйна, налагането на санкции и ограничения от страна на Европейския съюз, САЩ, Канада, Великобритания и други държави спрямо Русия, Руската централна банка, кредитни институции, компании, физически лица, както и затварянето на руските борси, предизвикват значителни сътресения, повсеместно на финансовите пазари. Дружеството няма пряка експозиция към Украйна или Русия. Терористичните атаки на „Хамас“ от 7 октомври 2023 г. показаха невиджана жестокост и причиниха смъртта на стотици невинни. Отговорът на Израел доведе до хиляди жертви, сред които много деца и хуманитарна катастрофа в Газа. Събитията от последните месеци на 2023 г. поставиха палестинския въпрос отново на дневен ред. Въздействието на тези събития върху общата икономическа ситуация обаче може да предизвика необходимост от преразглеждане на някои заложили допускания и преценки. Същевременно, инфлационният натиск продължава да се засилва, като военните действия и повишените котировки на всички суровини, се очаква допълнително да го усилят. Систематичните рискове действат извън Дружеството, но оказват ключово влияние върху дейността му. Тези рискове са характерни за целия пазар и не могат да бъдат избегнати чрез диверсификация на риска, тъй като са свързани с макроикономическата обстановка, политическата ситуация, регионалното развитие и др. Свързани с военния конфликт икономическите санкции, наложени върху Русия от САЩ и ЕС, вероятно биха могли да повлияят дейността на Дружеството, във връзка с непреките последици от ефекта върху доверието на бизнеса и потребителите и на пазарите на суровини.

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

Няма настъпили съществени други събития до датата на изготвяне на настоящия годишен финансов отчет, които да изискват корекция или отделно оповестяване.

4.Вероятно бъдещо развитие на предприятието.

Политиката на ръководството на „ДРУЖБА“ АД е насочена към поддържане и непрекъснато подобряване на качеството на предлаганите продукти и услуги, чрез ефективно управление на фирмените процеси, удовлетворяване нуждите и очакванията на клиентите ни и други заинтересовани страни, както и постигане съответствие с всички приложими изисквания по отношение на качеството.

Отрасълът „Автомобилна промишленост“ се характеризира със сложност на производствените технологии и висок темп на технологични промени, които налагат нуждата от регулярни инвестиции

за да се поддържа и оптимизира достигнатото ниво на производство и удовлетворяват изискванията на настоящите и нови клиенти.

Чрез технологично обновление и продуктово развитие дружеството ще се стреми към запазване и разширяване на пазарния си дял и през 2024 година.

През 2024 г. не се предвиждат нови инвестиции за повишаване на производствения капацитет. Инвестициите ще бъдат насочени към профилактика и ремонт на производственото оборудване и сграден фонд.

Приоритетни задачи в дейността на ръководството на "Дружба" АД през 2024 г. са увеличение на приходите и намаляване на условно постоянните производствени разход.

С цел увеличение на продажбите се предприемат следните действия:

- оптимизиране условията за продажби на постоянните клиенти и преразглеждане на договорните отношения за постигане на по-голяма ефективност;
- навлизане на нови пазари и възобновяване на контакти с преустановени взаимоотношения.
- по-сериозна перспектива за увеличаване на продажбите и рентабилността е предлагането на продукти със специално предназначение в комплект с цилиндрова втулка.

Приоритетна задача е и повишаване на квалификацията и стимулиране на творческата инициатива на персонала, осигуряване и поддържане на безопасна и здравословна работна среда.

Възможностите за оптимизиране на себестойността на произвежданата продукция през 2024 година ще се търсят в намаляване на условно постоянните производствени разходи, в намаляване на променливите разходи и повишаване на заетостта на производствените мощности.

За необходимите капиталови разходи фирмата ползва собствени средства и банкови кредити. Не се предвижда прекратяване или съществено намаляване на взаимоотношенията с клиенти имащи съществено значение за формиране на приходите на дружеството.

5. Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност.

През 2023 г. са усвоени 19 нови изделия бутала и бутални пръстени за клиентите ни.

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

Дружеството не е придобивало собствени акции през 2023 година.

Дружеството не притежава собствени акции.

7. Наличие на клонове на предприятието.

Дружеството няма регистрирани клонове.

8.Финансови инструменти.

Дружеството не е използвало сложни финансови инструменти през отчетния период.

Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

III.Информация по чл. 247 и чл.240 от Търговския закон

1.Информация по чл.247 от ТЗ

Информация относно протичането на дейността и състоянието на дружеството и разяснения относно годишния финансов отчет

В раздел II, т.1 е описана дейността и състоянието на Дружеството и се разяснява в годишния финансов отчет.

Възнаграждения, получени общо през годината от членовете на съветите.

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал за 2023 г. възлизат на 109 хил.лв, (31.12.2022 г: 152 хил.лв)

Придобити, притежавани и прехвърлени от членовете на съветите през годината акции на дружеството.

Иван Ангелов Тодоров –Председател на СД притежава 1 388 акции /0.68%/

През анализирания период няма настъпили промени в притежаваните акции от членове на СД, спрямо предходната 2022 г.

Права на членовете на съветите да придобиват акции на дружеството.

В Устава на дружеството няма ограничение членовете на Съвета на директорите да придобиват акции на дружеството.

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

Участие на членовете на съвета на директорите с повече от 25% от капитала на други дружества:

Иван Ангелов Тодоров

„Еуратек“ ООД – съдружник 56%

„Тития-Тодорови и сие“ СД – неограничено отговорен съдружник,

„Еуратек ауто“ ООД – съдружник 60%

Участие на членове на СД в управителни и контролни органи на други дружества, или като представители на други дружества:

Иван Ангелов Тодоров

"ЕУРАТЕК ФАВОРИТ" ООД, ЕИК/ПИК 175311532- Управител

"ЕУРАТЕК АУТО" ООД, ЕИК/ПИК 175190739-Управител

"ЕУРАТЕК" ООД, ЕИК/ПИК 040341244- Управител

"ИП ФАВОРИТ" АД, ЕИК/ПИК 121631500-Представител "Флагман Хотел" АД, ЕИК/ПИК 203094487-Представител

"ТЪРГОВСКА КЪЩА МЕБЕЛ" АД, ЕИК/ПИК 121094089-Представител "Лазурно Море" АД, ЕИК/ПИК 202954239-Представител

"КОТЛОСТРОЕНЕ" АД, ЕИК/ПИК 121117602-Представител "ТИТИА - ТОДОРОВИ И СИЕ" СД, ЕИК/ПИК 030184314 Лица, на които е възложено управлението "ТИТИА - ТОДОРОВИ И СИЕ" СД, ЕИК/ПИК 030184314-Представител "ЕУРАТЕК ФИНАНС" АД, ЕИК/ПИК 131521276- Представител "ЕУРАТЕК ФИНАНС" АД, ЕИК/ПИК 131521276 –член на Съвет на директорите

"ПРЕСЛАВ - АВТОМОБИЛНИ НАДСТРОЙКИ" АД, ЕИК/ПИК 837066319–член на Съвет на директорите "ДРУЖБА" АД, ЕИК/ПИК 826009402–член на Съвет на директорите

"Флагман Хотел" АД, ЕИК/ПИК 203094487–член на Съвет на директорите "ТЪРГОВСКА КЪЩА МЕБЕЛ" АД, ЕИК/ПИК 121094089–член на Съвет на директорите "СКЛАДОВА ТЕХНИКА" АД, ЕИК/ПИК 814191858–член на Съвет на директорите "Лазурно Море" АД, ЕИК/ПИК 202954239–член на Съвет на директорите "КОТЛОСТРОЕНЕ" АД, ЕИК/ПИК 121117602–член на Съвет на директорите "ИП ФАВОРИТ" АД, ЕИК/ПИК 121631500–член на Съвет на директорите

Людмил Недев Недев

„Еуратек ауто“ООД – управител;

„Дружба“АД – член на СД;

„Преслав – автонастройки“АД – представляващ и член на СД;

Христилиан Александров Манолов

„Дружба“АД – представляващ и член на СД;

Елица Йорданова Цанева

„Дружба“АД – представляващ и член на СД до 22.03.2023 г. и член на СД до 05.05.2023 г.;

„ТРАНСФОРМАЦИИ“ ЕООД- Собственик и управител

Планирана стопанска политика през следващата година /чл. 247, ал.3 от ТЗ/

Информацията е отразена в раздел II, т.4 от настоящия доклад.

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

През 2023 г. няма сключени договори, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

IV.Информация по Приложение № 2 към чл. 10, т. 1, чл. 11, т. 1, чл. 21, т. 1, буква „а" и т. 2, буква „а"на КНФ към ЗППЦК.

1.Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година.

През 2023 г. е произведена продукция за 4 407 хил.лв по продажни цени. Общата стойност на нетните приходи от продажби за 2023 г. е в размер на 4 421 хил.лв, като включва и приходите от оказани услуги от производствените цехове за външни клиенти. През 2023 г. се отчита увеличение на приходите от услуги и произведена продукция.

В структурата на другите приходи е отразена компенсация за цената на електроенергията в общ размер на 34 хил.лв за 2023 г. спрямо 487 хил.лв през 2022 г.

През 2023 г. са продадени: 47 579 броя бутала при 39 108 броя за 2022 г.; 9 263 броя бутални болтове при 18 505 броя за 2022 г.; 69 974 броя бутални пръстени при 130 954 броя за 2022 г.

Структура на приходите в хил.лв.

Показатели	2023 г.	2022 г.	Изменение 2022/2021
------------	---------	---------	------------------------

	Стойност	%	Стойност	%	хил.лв.	%
Приходи от продажби	4 421		3 148		1 273	40.44
Приходи от продажба на продукция	4 407	96.75	3 140	74.00	1 267	40.35
Приходи от продажба на услуги	14	0.31	8	0.19	6	75.00
Други приходи от дейността	134		1 091		-957	-87.72
Приходи от финансираня	34	0.75	896	21.12	-862	-96.21
Други приходи	100	2.20	195	4.60	-95	-48.72
Финансови приходи	0	0.00	4	0.09	-4	-100.00
Общо приходи	4 555	100.00	4 243	100.00	312	7.35

2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

Структура на приходите от продажби на продукция по групи:

Приходи от продажби на основни групи продукция	2023		2022		Изменение	
Вид продукция	в хил лв	%	в хил лв	%	в хил лв	%
Бутала	2 587	58.70	1 803	57.42	784	43.48
Бутални болтове	121	2.75	205	6.53	-84	-40.98
Бутални пръстени	883	20.04	873	27.80	10	1.15
Други вид продукция	816	18.52	259	8.25	557	215.06
Общо приходи от продажби на продукция	4 407	100.00	3 140	100.00	1 267	40.35

Дружба АД реализира 57,93 % от продукцията си на международните пазари, като основен и определящ е европейският. Основните външни пазари за Дружба АД са държавите Германия, Чехия, Словакия и други.

Структура на нетните приходи от продажби по направления:

Нетни приходи по направление	2023		2022		Изменение	
	в хил лв	%	в хил лв	%	в хил лв	%
Външни пазари	2 558	57.86	2 530	80.37	28	1.11
Вътрешни пазари	1 863	42.14	618	19.63	1 245	201.46
Общо нетни приходи	4 421	100.00	3 148	100.00	1 273	40.44

Дружеството работи с чуждестранни клиенти, като относителният дял на един клиенти надхвърля 10 на сто от приходите.

Клиенти: MS MOTORSERVICE INTERNATIONAL – 24.51 % .

Дружеството доставя основните материали за производството си предимно от внос. Чрез традиционно добри взаимоотношения с производители и дистрибутори от водещи фирми, то си осигурява суровини с високо качество, но и на европейски цени поне от два различни доставчика. Така регулира риска от висока степен на зависимост от конкретен доставчик. Следи се за необходимите количества и срок на доставка, датата на заявяване, датата на доставка, проблеми с входящия контрол на материалите и се извършва анализ за ефективността на всяка доставка.

Дружеството работи с редица български и чуждестранни доставчици, като относителния дял на HENEKEN S.R.O и Пласека ЕООД надхвърля 10 на сто от разходите.

Към 31.12.2023 г. дружеството има неразплатени задължения с доставчици на обща стойност 1 972 хил.лв, съгласно действащите договори, като към 31.12.2022 г. те са били в размер на 710 хил.лв.

Към 31.12.2023 г. вземанията от клиенти възлизат на обща стойност 204 хил.лв., а към 31.12.2022 г. са били в размер на 270 хил.лв.

3.Информация за сключени съществени сделки

През 2023 г. не са сключени сделки от съществено значение за дружеството.

4.Информация относно сделките, сключени между емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които емитентът, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

Свързани лица на Дружба АД през 2023 г. са:

- Фаворит холд АД – мажоритарен собственик

- Складова техника АД
- Котлостроене АД
- Автотранснаб АД
- Гарант АД
- Предприятията от група Фаворит холд АД
- Иван Ангелов Тодоров – Председател на Съвета на директорите
- Людмил Недев Недев – Член на Съвета на директорите
- Христилиан Александров Манолов – Изпълнителен директор
- Елица Йорданова Цанева – Изпълнителен директор до 22.03.2023 г. и чл. на СД до 05.05.2023 г.

Извършени съществени сделки през 2023 г. със свързани лица и вземанията от свързани лица, са както следва:

В хиляди лева	Вид на сделката	Оборот към 31.12.2023 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Складова техника АД	доставки	-	181	181
Котлостроене АД	доставки	-	185	185

Извършени съществени сделки със свързани лица и задълженията към свързани лица, както следва:

В хиляди лева	Вид на сделката	Оборот към 31.12.2023 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Фаворит холд АД	заем	-	1 786	1 786
Фаворит холд АД	лихви заем	6	353	289
Фаворит холд АД	услуга	-	14	14
Котлостроене АД	заем	-	589	589
Котлостроене АД	лихва заем	17	523	506
Автотранснаб АД	керосин	30	-	17
Гарант АД	заем	-	260	260
Гарант АД	лихви заем	9	13	4

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал за 2023 г. възлизат на 109 хил.лв, (31.12.2022 г. – 152 хил.лв)

Разчетите със свързани лица към 31.12.2023 г. са за получени заеми и лихви по тях, и търговски задължения.

Получените заеми и лихви по тях са:

- Нетекущи задължения към свързани предприятия - падеж декември 2025 година при 3,6% и 3,00% годишна лихва
- Текущи задължения към свързани предприятия - падеж декември 2023 година при 3,5% годишна лихва

Търговските задължения към свързани предприятия са текущи и безлихвени.

Дружеството не е сключвало сделки извън обичайната дейност и сделки отклоняващи се съществено от пазарните условия.

5. Информация за събития и показатели с необичаен за емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година.

През 2023 г. няма събития и показатели с необичаен за дружеството характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи.

6. Информация за сделки, водени извънбалансово-характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

През 2023 г. не са сключвани сделки, водени извънбалансово .

7. Информация за дялови участия на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране.

Дружеството няма дялови участия или инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата икономическа група и източниците/начините на финансиране.

8. Информация относно сключените от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения.

Задълженията включват :

В хиляди лева	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Дългосрочни банкови заеми, в т.ч.:		
Дългосрочна част	-	-

Краткосрочна част от дългосрочен банков заем	-	94
Общо	-	94

Отпуснатите заеми са както следва:

- договор за предоставяне на инвестиционен кредит с договорена сума 409 хил. евро, с цел рефинансиране на съществуващи лизингови задължения за придобиване на машини и съоръжения, с падеж на погасяване до 12 август 2023 година. Остатък за погасяване : 0 хил.лв.

Дългосрочните и краткосрочните заеми са обезпечени със следните активи, собственост на дружеството:

- Земи на стойност 215 хил.лв (31.12.2022 г. – 215 хил.лв)
- Сгради с балансова стойност 113 хил.лв (31.12.2022 г. – 123 хил.лв)
- Залози на машини и оборудване с балансова стойност 3 419 хил.лв (31.12.2022 г. – 3 419 хил.лв)
- Материални запаси 1 062 хил.лв (31 декември 2022 г. – 887 хил.лв)
- Готова продукция с балансова стойност 141 хил.лв (31.12.2022 г. – 140 хил.лв)
- Незавършено производство с балансова стойност 1 525 хил.лв (31.12.2022 г. – 1 488 хил.лв)
- Постъпления от настоящи и бъдещи вземания по сключени договори за продажба.

9.Информация относно сключените от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати.

Дружества "Дружба" АД, ЕИК 826009402 и "Складова Техника" АД , ЕИК 814191858 са част от икономическата група на „Фаворит холд“ АД, ЕИК 121577091 на Агенцията по вписванията – Търговски регистър.

На 08.11.2016 г. „Дружба“ АД сключва Договор за поръчителство между "Дружба" АД, град Разград, ЕИК 826009402 и кредитора "Райфайзенбанк (България)" ЕАД, с оглед на това, че "Складова Техника" АД с ЕИК 814191858 в качеството си на кредитополучател е подписал с Банката "Райфайзенбанк (България)" ЕАД, Договор за овърдрафт, от 29.07.2016 г. договор за овърдрафтен кредит в размер на 1 750 000 (един милион седемстотин и петдесет хиляди) евро с краен срок на погасяване 31.08.2019 г. , при годишна лихва в размер на едномесечен Юрибор + 2,9 (две цяло и девет десети) пункта надбавка, но не по-малко от 2,9 % (две цяло и девет десети процента) съвкупна годишна лихва. Лихвата се начислява ежедневно, на база 360 дни годишно за реалния брой дни на ползване на сумата по овърдрафта"Райфайзенбанк (България)" ЕАД предоставя овърдрафтният кредит на "Складова Техника" АД, с ЕИК 814191858, както следва: суми до 500 000 (петстотин хиляди) евро за заплащане на всички видове разходи, свързани с обичайната търговска

дейност на кредитополучателя и суми до 1 250 000 (един милион двеста и петдесет хиляди) евро - за рефинансиране на кредити, сключени между кредитополучателя и Сосиете Женерал Експресбанк ЕАД.

Крайният срок за погашение на всички дължими суми по Кредита (включващи главница, лихва, наказателна лихва, комисиони, такси и разноси) е 25.09.2026 г.

Договорът за Поръчителство има действие до окончателното издължаване към Банката на главницата по Договора за овърдрафт и анексите към него, както и евентуално Наказателни лихви, такси и всички други разноси.

„Дружба“ АД няма дъщерни дружества.

Дружеството не е предоставяло кредити на други юридически и физически лица.

„Дружба“ АД е получило дългосрочен кредит от дружеството майка „Фаворит Холд“ АД в размер на 1786 хил. лв. при 3,6 % годишна лихва и краен срок за погасяване 31.12.2023 г.

„Дружба“ АД е получило дългосрочен кредит от свързано предприятие „Котлостроене“ АД в размер на 589 хил. лв. при 3,0 % годишна лихва и краен срок за погасяване 31.12.2023 г.

„Дружба“ АД е получило краткосрочен кредит от свързано предприятие Гарант АД в размер на 260 хил. лв. при 3,5 % годишна лихва и краен срок за погасяване 31.12.2023 г.

10. Информация за използването на средства от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период.

През 2023 г. „Дружба“ АД няма извършена нова емисия ценни книжа .

11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати.

Няма публикувани прогнози за финансови резултати.

12. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които емитентът, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им.

Към 31.12.2023 г. дружеството има неразплатени задължения с доставчици на обща стойност 1 972 хил.лв, съгласно действащите договори, като към 31.12.2022 г. те са били в размер на 710 хил.лв.

Задълженията към доставчиците основно са от 2023 г. Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез задълбочен анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.

13. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.

Не се предвиждат нови инвестиции за повишаване на производствения капацитет.

14. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството.

През отчетния период не са настъпили промени в основните принципи за управление на емитента и на неговата икономическа група. Като емитент на ценни книжа и публично дружество, "Дружба" АД осъществява дейността си в съответствие с правните норми, регулиращи корпоративната общност и се придържа към политиката на международно признатите стандарти и най-добрите практики на корпоративно управление.

15. Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове.

В Дружба АД има разработена, внедрена и поддържана система за вътрешен финансов контрол, която осигурява следните дейности: регистриране и следене на всички приходи и разходи; регистриране и следене на всички активи на дружеството – малотрайни и дълготрайни; изготвянето и достоверното представяне, чрез счетоводни отчети на финансовото състояние;

ревизии и контрол на вътрешните операции със стоково-материалните ценности;

Целта на финансовия контрол е да се осигури максимална прозрачност, точност и ефективност, предпазване от неточности, отклонения, несъответствия, измами и грешки.

16. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година.

Дружеството е с едностепенна система на управление.

Към 31.12.2023 г. ръководството на дружеството в лицето на Съвета на директорите се състои от:

- Иван Ангелов Тодоров – Председател
- Людмил Недев Недев – Заместник-председател
- Христилиан Александров Манолов – Член и Изпълнителен Директор

През отчетната 2023 г. година има промени в състава на Съвета на директорите и Изпълнителните директори.

До 22.03.2023 г. ръководството на дружеството в лицето на Съвета на директорите се състои от:

- Иван Ангелов Тодоров – Председател
- Людмил Недев Недев – Заместник-председател

- Христилиан Александров Манолов – Член и Изпълнителен Директор
- Елица Йорданова Цанева – Член и Изпълнителен Директор

От 22.03.2023 г. до 05.05.2023 г. ръководството на дружеството в лицето на Съвета на директорите се състои от:

- Иван Ангелов Тодоров – Председател
- Людмил Недев Недев – Заместник-председател
- Христилиан Александров Манолов – Член и Изпълнителен Директор
- Елица Йорданова Цанева – Член

От 05.05.2023 г. ръководството на дружеството в лицето на Съвета на директорите се състои от:

- Иван Ангелов Тодоров – Председател
- Людмил Недев Недев – Заместник-председател
- Христилиан Александров Манолов – Член и Изпълнителен Директор

Дружеството се представлява и управлява от инж. Христилиан Александров Манолов в качеството му на Изпълнителен Директор.

17. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

- получени суми и непарични възнаграждения;
- условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент;
- сума, дължима от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

За последната финансово приключила година възнагражденията на членовете на Съвета на директорите, в това число на Изпълнителните директори на дружеството за финансовата 2023 г. възлизат на 109 хил.лв.

- Иван Ангелов Тодоров - Председател на СД – 9 360 лв, неначислени и неизплатени

Основно възнаграждение – 9 360 лв

Суми произтичащи от разпределение на печалбата – 0 лева

Непарични – не

Условни или разсрочени – 9 360 лв

Дължими суми за пенсии и обезщетения – не

- Людмил Недев Недев – Зам.председател на СД – 9 360 лв, неначислени и неизплатени

Основно възнаграждение – 9 360 лв

Суми произтичащи от разпределение на печалбата – 0 лева

Непарични – не

Условни или разсрочени – 9 360 лв

Дължими суми за пенсии и обезщетения – не

- Христилиан Александров Манолов – Изпълнителен директор и член на СД – 86 805 лв

Основно възнаграждение – 86 805 лв

Суми произтичащи от разпределение на печалбата – 0 лева

Непарични – не

Условни или разсрочени – не

Дължими суми за пенсии и обезщетения – не

- Елица Йорданова Цанева – Изпълнителен директор до и член на СД до 31.03.2023 г. – 20 481 лв

Основно възнаграждение – 19 057 лв

Суми произтичащи от разпределение на печалбата – 0 лева

Непарични – не

Условни или разсрочени – не

Суми за обезщетения – 1 424 лв

- Елица Йорданова Цанева – член на СД до 17.05.2023 г. – 1 216 лв

Основно възнаграждение – 1 216 лв

Условни или разсрочени – не

18.Информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи, прокуристите и висшия ръководен състав акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа - вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите.

Данни за акциите, притежавани от управителните и контролни органи на емитента към края на отчетната година - Иван Ангелов Тодоров –Председател на СД притежава 1 388 акции /0.68%/

През анализирания период няма настъпили промени в притежаваните акции от членове на СД.

В Устава на дружеството няма ограничение членовете на Съвета на директорите да придобиват акции на дружеството.

19.Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери.

На дружеството не са известни договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции от настоящи акционери.

20.Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно.

Към 31.12.2022 г. Дружеството няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства касаещи задължения или вземания в размер надвишаващ 10 % от собствения капитал.

21.Данни за директора за връзки с инвеститора, включително телефон и адрес за кореспонденция.

В изпълнение на разпоредбите на чл.116 г от ЗППЦК и решение на Съвета на Директорите на „Дружба“ АД по трудов договор е назначен Директор за връзки с инвеститорите Десислава Гецова Драганова

Адрес за кореспонденция и телефон

гр.Разград 7200 ул.“Тутракан” № 4, GSM 0887 573 527,

факс + 359 (84) 660 424, e-mail: it@drouzhba.eu

22.Друга информация по преценка на дружеството.

Няма друга информация.

V.Промени в цената на акциите на дружеството

Движение на цената на акциите на „Дружба“ АД за 2023 г.

През отчетния период са сключени 3 сделки със 150 акции на „Дружба“ АД на Българска фондова борса при средна цена 1.72 лева на акция.

Няма промяна в общия брой на акциите през 2023 г. – 204 895 бр.

Рискът, който всеки акционер следва да отчете, е вероятността инвестицията му да не донесе желаната печалба или да доведе до загуби. Основните начини за реализиране на печалба при акциите са дивидента и капиталовата печалба. Съществува връзка между печалбата и риска. Не трябва да се очаква да се получи висока печалба при минимален риск. Съществува постоянен риск от понижение на цената на акциите и/или от липса на текущи доходи от тях, както и от невъзможност те да бъдат продадени в предпочитан момент и /или на желаната цена. Този риск е свързан както с проявата на фактори, общи за цялата икономика и целият пазар на ценни книжа, така и с фактори, които определят състоянието и развитието на дружеството.

Дружеството своевременно е разкривало пред КФН, БФБ и обществеността нормативно определената информация в съответните срокове.

Дружеството следи за изпълнението на програмата за прилагане на международно признатите принципи за добро корпоративно управление, като се стреми към постигането на по – добра информираност на настоящите и потенциалните акционери, усъвършенстване на процедурите по разкриване на информация, подпомагане на ръководните органи при вземането на решения за бъдещото развитие на дружеството.

VI. Информация относно публичното дружество съгласно чл.10 т.2 и приложение 3 от Наредба № 2 от 09.11.2021 г. за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар.

1.Информация относно ценните книжа, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка.

Капиталът на Дружеството е 204 895 лева, съставен от 204 895 обикновени безналични поименни акции с право на глас и номинал 1 лев. Акциите са допуснати за търговия на

БФБ-София. Дружеството не е издавало други ценни книжа, които не са допуснати за търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка на ЕС. Няма различни класове акции.

2.Ограничения върху прехвърлянето на ценните книжа, като ограничения за притежаването на ценни книжа или необходимост от получаване на одобрение от дружеството или друг акционер.

Няма

3.Информация относно прякото и непрякото притежаване на 5 на сто или повече от правата на глас в общото събрание на дружеството, включително данни за акционерите, размера на дяловото им участие и начина, по който се притежават акциите.

Наименование	Брой акции	Относ. Дял %
ФАВОРИТ ХОЛД АД	100410	49.01
КОРТЕКС ТРЕЙДИНГ АД	59350	28.97
СТАНИСЛАВ ХРИСТОВ ДАНЧЕВ	12497	6.10
Други индивидуални инвеститори	23435	11.43

4.Данни за акционерите със специални контролни права и описание на тези права.

Няма акционери със специални контролни права..

5.Системата за контрол при упражняване на правото на глас в случаите, когато служители на дружеството са и негови акционери и когато контролът не се упражнява непосредствено от тях.

Контролът при упражняване правото на глас в ОСА се упражнява от самите акционери чрез избраните от тях ръководни органи на събранието. Няма случаи, в които упражняването на контрол върху правото на глас да не се извършва непосредствено от акционерите

6.Ограничения върху правата на глас, като ограничения върху правата на глас на акционерите с определен процент или брой гласове, краен срок за упражняване на правата на глас или системи, при които със сътрудничество на дружеството финансовите права, свързани с акциите, са отделени от притежаването на акциите.

Няма ограничения върху правата на глас независимо от броя или процента на притежаваните акции, съответно брой гласове.

7.Споразумения между акционерите, които са известни на дружеството и които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.

На Дружеството не са известни споразумения между акционерите, които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.

8.Разпоедбите относно назначаването и освобождаването на членовете на управителните органи на дружеството и относно извършването на изменения и допълнения в устава.

Членовете на управителните органи на дружеството, в случая членовете на Съвета на директорите се избират от ОСА за срок от пет години. ОСА определя броя, избира и освобождава членовете на СД както определя и техните възнаграждения и срока на получаването им.

9.Правомощията на управителните органи на дружеството, включително правото да взема решения за издаване и обратно изкупуване на акции на дружеството.

Устава на дружеството не предвижда правомощия на управителния орган /Съвета на директорите/ да взема решения за издаване или обратно изкупуване на акции.

10.Споразумения между акционерите, които са известни на дружеството и които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.

На Дружеството не са известни споразумения между акционерите, които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас..

11.Съществени договори на дружеството, които пораждат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане, и последиците от тях, освен в случаите, когато разкриването на тази информация може да причини сериозни вреди на дружеството; изключението по предходното изречение не се прилага в случаите, когато дружеството е длъжно да разкрие информацията по силата на закона.

Няма договори на Дружеството, които пораждат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на Дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане.

20.03.2024 г

Изпълнителен Директор:

Hristilian
Aleksandrov
Manolov

Digitally signed by Hristilian
Aleksandrov Manolov
Date: 2024.03.20 09:20:27
+02'00'

инж. Христилиан Александров Манолов

ДОКЛАД ЗА ПРИЛАГАНЕ НА ПОЛИТИКАТА ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ

НА „ДРУЖБА“ АД за 2023 г.

Изготвен на основание чл. 12 и чл.13 от Наредба № 48 на Комисията за финансов надзор от 20 март 2013 г. за изискванията към възнагражденията.

Настоящият доклад отразява начина, по който политиката за възнагражденията е прилагана за периода от нейното приемане до края на отчетната година. Отразява фактическото прилагане на критериите за формиране на възнагражденията на членовете на СД на дружеството, залегнали в приетата Наредба № 48 на КФН от 20.03.2013 г. Целта е привличане и задържане на квалифицирани и лоялни членове на съветите и мотивирането им да работят в интерес на дружеството и акционерите, като избягват потенциален и реален конфликт на интереси.

Докладът за изпълнение на политиката е самостоятелен документ към годишния финансов отчет за дейността на дружеството.

Докладът съдържа програма за прилагане на политиката за възнагражденията за 2023 година, преглед на начина, по който политиката за възнагражденията е прилагана през годината, включително всички ползи под всякаква форма, които са предоставени или дължими на настоящите и бившите членове на управителния орган.

В съответствие с изискванията на Наредба № 48 на КФН Дружеството предоставя следната информация относно прилагането на Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите през 2023 г.:

Информация за реда и начина, по който политиката за възнагражденията е прилагана през 2023 г.

1. Информация относно процеса на вземане на решения при определяне на политиката за възнагражденията, включително, ако е приложимо, информация за мандата и състава на комитета по възнагражденията, имената на външните консултанти, чиито услуги са били използвани при определянето на политиката за възнагражденията;

Политиката за възнагражденията на „Дружба“ АД е разработена от членовете на СД, в съответствие с приетите нормативни актове и Устава на дружеството. Всяко нейно изменение и допълнение се разработва от СД и се утвърждава от Общото събрание на акционерите.

През отчетният период дружеството няма Комитет по възнагражденията. При разработването на Политиката за възнагражденията на членовете на СД не са ползвани външни консултанти.

2. Информация относно относителната тежест на променливото и постоянното възнаграждение на членовете на управителните и контролните органи;

Членовете на Съвета на директорите на „Дружба“ АД получават само постоянно възнаграждение, което се определя на редовно годишно общо събрание за всяка година. На проведеното на 04.06.2022 г. се определи на всеки член на СД, на който не е възложено управлението месечно възнаграждение в размер на 1 (една) минимална работна заплата за страната за съответния месец и определи на члена на СД и изпълнителен директор месечно възнаграждение в размер на 12 (дванадесет) средни работни заплати за дружеството за съответния месец за срок до края на мандата на Съвета на директорите /04.06.2026 г./. Членовете на Съвета на директорите не получават допълнителни възнаграждения.

На този етап променливо възнаграждение не се предвижда.

3. Информация относно критериите за постигнати резултати, въз основа на които се предоставят опции върху акции, акции на дружеството или друг вид променливо възнаграждение и обяснение как критериите по чл. 14, ал. 2 и 3 допринасят за дългосрочните интереси на дружеството;

Основна цел на увеличаването на капитала на „Дружба“ АД по реда на чл. 112, ал. 3 от ЗППЦК – постигане на максимално приобщаване на членовете на Съвета на директорите и директора за връзки с инвеститорите на „Дружба“ АД към политиката за повишаване на финансовите резултата на Дружеството. На този етап „Дружба“ АД не предвижда допълнително възнаграждение на членовете на Съвета на директорите като акции на дружеството, опции върху акции и други подходящи финансови инструменти.

4. Пояснение на прилаганите методи за преценка дали са изпълнени критериите за постигнатите резултати;

Поради факта че Дружеството изплаща на членовете на СД само постоянно възнаграждение, няма заложиени критерии за постигнати резултати.

5. Пояснение относно зависимостта между възнаграждението и постигнатите резултати;

Възнаграждението е постоянно, прието от Общото събрание на акционерите, няма зависимост между него и постигнатите резултати.

6. Основните плащания и обосновка на годишната схема за изплащане на бонуси и/или на всички други непарични допълнителни възнаграждения;

Дружеството не прилага схема на изплащане на бонуси и/или на други непарични допълнителни възнаграждения.

7. Описание на основните характеристики на схемата за допълнително доброволно пенсионно осигуряване и информация относно платените и/или дължимите вноски от дружеството в полза на директора за съответната финансова година, когато е приложимо;

Дружеството не заплаща за своя сметка вноски за допълнително доброволно пенсионно осигуряване на членовете на Съвета на директорите.

8. Информация за периодите на отлагане на изплащането на променливите възнаграждения;

Дружеството не предвижда изплащане на променливи възнаграждения, поради това няма такава информация.

9. Информация за политиката на обезщетенията при прекратяване на договорите;

Условията и максималния размер на обезщетенията при прекратяване на договора с член на СД, включително с изпълнителният член на съвета във връзка с предсрочно прекратяване на договора, както и плащания, свързани със срока на предизвестие или предвидени в клаузата, забраняваща извършването на конкурентна дейност се уреждат с политиката за възнагражденията на "ДРУЖБА" АД ;

Общият размер на обезщетенията следва да не надвишава сумата от изплатените годишни постоянни възнаграждения на лицето за 2 години.

При преобразуване или прекратяване на Дружеството, независимо от срока на договора, на Изпълнителния Директор се изплаща обезщетение в размер на едномесечното му възнаграждение.

При обективна невъзможност на Изпълнителния директор да упражнява правата и задълженията си продължила повече от 60 /шестдесет/ календарни дни, независимо от срока на договора, на Изпълнителния Директор се изплаща обезщетение в размер на две месечни възнаграждения по този договор.

Обезщетения не се дължат, в случай че прекратяването на договора се дължи на незадоволителни резултати и/или виновно поведение на члена на Съвета, съответно на изпълнителния директор.

10. Информация за периода, в който акциите не могат да бъдат прехвърляни и опциите върху акции не могат да бъдат упражнявани, при променливи възнаграждения, основани на акции;

Обстоятелството не е приложимо. Дружеството не прилага схеми с променливи възнаграждения основани на акции и опции върху акции..

11. Информация за политиката за запазване на определен брой акции до края на мандата на членовете на управителните и контролните органи след изтичане на периода по т. 10;

Дружеството не следва такава политика, тъй като не предвижда такъв вид възнаграждения.

12. Информация относно договорите на членовете на управителните и контролните органи, включително срока на всеки договор, срока на предизвестие за прекратяване и детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване;

Изпълнителен Директор на Дружеството е инж. Христилиан Александров Манолов, който представлява „Дружба“ АД.

Срок на договора-до изтичане на мандата – 04.06.2026 г.

Срок на предизвестие при прекратяване на договора по искане на Изпълнителния директор, изразено писмено пред Председателя на Съвета на директорите - съгласно договора за управление и контрол –предизвестие от три месеца.

Детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване – съгласно Политиката на възнаграждения на „Дружба“ АД и договора за управление и контрол.

Детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване – съгласно Политиката на възнаграждения на дружеството.

В случаите на прекратяване на договора без вина на изпълнителния директор:

- При преобразуване или прекратяване на дружеството, независимо от срока на договора на изпълнителния директор се изплаща обезщетение в размер на едномесечното му възнаграждение по договора.
- При обективна невъзможност на изпълнителният директор да упражнява правата и задълженията си по този договор, продължила повече от 60 /шестдесет/ календарни дни, независимо от срока на договора изп.директор се изплаща обезщетение в размер на две месечни възнаграждения по този договор.

- Когато към датата на прекратяване на настоящия договор изпълнителният директор е придобил право на пенсия за изслужено време и старост, той има право на обезщетение в размер на две месечни възнаграждения.
- При прекратяване на договора, на изпълнителния директор се изплаща обезщетение, съответстващо на неизползвания от него платен годишен отпуск .

В случаите на прекратяване на договора по вина на изпълнителния директор той възстановява на дружеството три месечни възнаграждения

13. Пълният размер на възнаграждението и на другите материални стимули на членовете на управителните и контролните органи за съответната финансова година;

Възнагражденията на членовете на Съвета на директорите за финансовата 2023 г. са били, както следва:

1. Иван Ангелов Тодоров, председател на СД –месечно възнаграждение в размер на 1 (една) минимална работна заплата за страната за съответния месец. Сумата не е начислена и не е изплатена.
2. Людмил Недев Недев, Зам. председател на СД –месечно възнаграждение в размер на 1 (една) минимална работна заплата за страната за съответния месец. Сумата не е начислена и не е изплатена.
3. Изпълнителни Директори на Дружеството до 22.03.2023 г. са инж. Христилиан Александров Манолов и Елица Йорданова Цанева с месечно възнаграждение в размер на 12 (дванадесет) средни работни заплати за дружеството за съответния месец, а от 22.03.2023 г. само инж. Христилиан Александров Манолов. Сумата е начислена и е изплатена.

Други материални стимули не се предвиждат и не са изплащани.

14. Информация за възнаграждението на всяко лице, което е било член на управителен или контролен орган в публично дружество за определен период през съответната финансова година:

а) пълния размер на изплатеното и/или начислено възнаграждение на лицето за съответната финансова година;

Елица Йорданова Цанева - Изпълнителен Директор и член на СД до 22.03.2023 г. и член на СД до 05.05.2023 г.- 21 697 лв.

Основно възнаграждение- 20 273 лв.

Суми за обезщетения- 1 424 лв.

б) възнаграждението и други материални и нематериални стимули, получени от лицето от дружества от същата група;

Не са получавани такива.

в) възнаграждение, получено от лицето под формата на разпределение на печалбата и/или бонуси и основанията за предоставянето им;

Членовете на СД не са получавали възнаграждения под формата на разпределение на печалбата и/или бонуси.

г) всички допълнителни плащания за услуги, предоставени от лицето извън обичайните му функции, когато подобни плащания са допустими съгласно сключения с него договор;

Няма такива.

д) платеното и/или начислено обезщетение по повод прекратяване на функциите му по време на последната финансова година;

През последната финансова година няма платено и/или начислено обезщетение по повод на прекратяване на функциите на член на съвета на директорите.

е) обща оценка на всички непарични облаги, приравнени на възнаграждения, извън посочените в букви "а" - "д";

Няма такива.

ж) информация относно всички предоставени заеми, плащания на социално-битови разходи и гаранции от дружеството или от негови дъщерни дружества или други дружества, които са предмет на консолидация в годишния му финансов отчет, включително данни за оставащата неизплатена част и лихвите;

Няма такива

15. Информация по отношение на акциите и/или опциите върху акции и/или други схеми за стимулиране въз основа на акции:

а) брой на предложените опции върху акции или предоставените акции от дружеството през съответната финансова година и условията, при които са предложени, съответно предоставени;

Няма такива.

б) брой на упражнените опции върху акции през съответната финансова година и за всяка от тях, брой на акциите и цената на упражняване на опцията или стойността на лихвата по схемата за стимулиране на база акции към края на финансовата година;

Няма такива.

в) брой на неупражнените опции върху акции към края на финансовата година, включително данни относно тяхната цена и дата на упражняване и съществени условия за упражняване на правата;

Няма такива.

г) всякакви промени в сроковете и условията на съществуващи опции върху акции, приети през финансовата година.

Няма такива.

16. Годишно изменение на възнаграждението, резултатите на дружеството и на средния размер на възнагражденията на основа пълно работно време на служителите в дружеството, които не са директори, през предходните поне пет финансови години, представени заедно по начин, който да позволява съпоставяне

В лева	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Брутно възнаграждение на всички членове на Съвета на Директорите	114х	132х	142х	156х	125х	126х	152х	109х
Резултат на дружеството (финансов резултат)	223х	-128х	-1633х	-1656х	-1191х	-1633х	-1690х	-1625х
СРЗ на основва на пълно работно време на всички работници и служители, които не са директори	706	478	78	845	846	877	956	1208

17. информация за упражняване на възможността да се изиска връщане на променливото възнаграждение.

Дружеството не прилага схема за възнаграждения, включваща изплащането на променливи възнаграждения.

18. Информация за всички отклонения от процедурата за прилагането на политиката за възнагражденията във връзка с извънредни обстоятелства по чл. 11, ал. 13, включително разяснение на естеството на извънредните обстоятелства и посочване на конкретните компоненти, които не са приложени

В политиката за възнагражденията не са посочени извънредни обстоятелства, при които дружеството временно може да не прилага част от политиката и през отчетната финансова година не са извършвани отклонения от процедурата за прилагането ѝ. При преглед на Политиката за възнагражденията, извършен от Съвета на директорите, не е констатирана необходимост от приемане на промени в приетата Политика за възнагражденията. Съветът на Директорите счита, че принципите, критериите и изискванията за формиране на възнагражденията, залегнали в Политиката на възнагражденията, са актуални, ефективни и адекватни. Те ще останат актуални и през следващата финансова година.

Програма за прилагане на политиката за възнагражденията за следващата финансова година или за по-дълъг период.

Дружеството приема да следва заетите в настоящата Политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите правила, относно изплащането възнаграждения за по-дълъг период - до края на мандата. Управляващите считат, че заетите в политиката критерии за определяне на възнагражденията към настоящия момент са ефективни, с оглед постигнатите финансови резултати през отчетния период. Членовете на СД приемат, че при рязка промяна във финансово стопанските показатели, независимо дали ще бъдат във възходяща или низходяща посока, Програмата за определяне на възнагражденията ще бъде преразгледана и отразените в нея промени ще бъдат приети по надлежен ред.

На редовното общо събрание на акционерите през 2021 година дружеството прие Политика за възнагражденията разработена от Съвета на директорите на дружеството в съответствие с Наредба № 48 от 20 март 2013 г., за изискванията към възнагражденията, издадена от Комисията за финансов надзор, обн. ДВ, бр.32 от 02.04.2013 г.; изм. и доп., бр.41 от 21.05.2019 г.; изм., бр. 66 от 20.08.2019 г.; изм. и доп., бр. 61 от 10.07.2020 г. и чл. 116„в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Същата е съобразена с препоръките на Националния кодекс за корпоративно управление.

Съветът на директорите счита, че с новата Политика за възнагражденията се определят ясни и обективни принципи, критерии и изисквания за формиране на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на „Дружба“ АД, които ще останат актуални и през следващата финансова година.

Политиката за възнагражденията подлежи на изменения и допълнения при промени в националното или европейското законодателство. Съветът на директорите предлага на ОСА най-малко веднъж на всеки четири години преразглеждане на политиката, както и когато са необходими съществени изменения и/или допълнения в нея или това е необходимо за постигане на бизнес целите, дългосрочните интереси и устойчивост на дружеството.

Изпълнителен Директор: **Hristilian Aleksandrov Manolov**
инж. Христилиан Александров Манолов

Digitally signed by Hristilian Aleksandrov Manolov
Date: 2024.03.20 09:21:09 +02'00'

20.03.2024 г.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

НА ДРУЖБА АД

Съгласно чл.40 от Закона за счетоводството и чл. 100н, ал. 8 от ЗППЦК

От:

Христилиан Александров Манолов

Член на СД на Дружба АД и Изпълнителен директор;

Аз отговорен в рамките на емитента - „Дружба“ АД гр.Разград лица удостоверяваме, че доколкото ни е известно:

Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

„Дружба“ АД спазва Националния кодекс за корпоративно управление, приет от Националната комисия за корпоративно управление и одобрен като кодекс за корпоративно управление по чл. 100н, ал. 7, т. 1 във връзка с ал. 8, т. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) с Решение № 461-ККУ от 30.06.2016 г. на Заместник-председателят на КФН, ръководещ управление "Надзор на инвестиционната дейност" последващо изменен през юли 2021.

Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 2 от ЗППЦК

Дружеството има едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на директорите, подпомаган от Одитен комитет. Съветът на директорите се състои от 3 (три) члена, които са избирани от Общото събрание на акционерите. Председателят на Съвета на директорите не е независим член. Независимо от това, структурата на съвета на директорите е в съответствие с изискванията на чл. 116а, ал. 2 от ЗППЦК.

Възнаграждението на изпълнителното ръководство, определено в договора за управление няма променлив компонент. В зависимост от постигнатите финансови резултати, Съветът на директорите може да определи допълнителни стимули за изпълнителните членове.

В приетата дружествена политика за определяне на възнагражденията на членовете на управителните органи на „Дружба“ АД не е предвидена възможност за разпределяне на допълнителни стимули на изпълнителните членове на Съвета на директорите на дружеството.

Дружеството спазва най-добрите практики по отношение на разкриването на информация, без това да е формулирано под формата на писмена политика. Всяка промяна в процеса на разкриване на информация е оторизирана от корпоративното ръководство.

Съветът на директорите е приел правила за дейността си, които не включват етични аспекти от нея. През 2023 г. не са възниквали въпроси от етичен характер между членовете на ръководството, включително и налагащи спазването на определени писмени процедури.

С решение на извънредно общото събрание на акционерите проведено на 23.03.2018 г. г. се избира одитен комитет в следния състав: Златка Тодорова Капинкова, Петко Асенов Асенов и Цветелина Христова Василева.

Одитният комитет наблюдава процесите по финансово отчитане в предприятието, ефективността на системата за вътрешен контрол и ефективността на системата за управление на риска в Дружеството. Извършва и наблюдение върху независимия финансов одит на предприятието, прави преглед на независимостта на регистрирания одитор на Дружеството в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители, включително Международните стандарти за независимост, както и наблюдава предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на Дружеството. Дава препоръка за избор на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на Дружеството. Одитният комитет отчита дейността си веднъж годишно пред Общото събрание на акционерите заедно с приемането на годишния финансов отчет. Във връзка с изпълнение на своите функции, Одитният комитет може да дава препоръки до органите на управление на Дружеството при установяване на нередности, както и за подобряване на дейността по финансово отчитане, вътрешен контрол и управление на рисковете на Дружеството.

Корпоративното ръководство следва правила за организирането и провеждането на всяко общо събрание, които се утвърждават под формата на сценарий за провеждането. Поканата за ОСА се изготвя с максимална детайлност и съобразно нормативните изисквания, като се посочват всички от предлаганите решения, като по този начин всеки акционер може да се запознае предварително от момента на нейното обявяване. Писмени процедури за провеждане на ОСА не са изготвени, тъй като нормативната уредба изрично е уредила основните принципи, а всички останали специфични моменти се посочват в поканата.

Всяка съществена периодична и инцидентна информация се разкрива незабавно. Дружеството е съобразило дейността си с действащата местна нормативна уредба, както и с европейската уредба с директно приложение в местното законодателство. Годишните и междинните отчети се изготвят с участието и под строгия контрол на корпоративното ръководство, в съответствие с най-добрите мениджърски практики, без това да е формализирано под формата на вътрешни правила. До момента компанията е публикувала единствено информация по отношение на някои аспекти на работата със служителите, доставчиците и клиентите, както и за социалната отговорност дружеството. Дружеството ще акцентира на разкриването и на нефинансова информация в останалите аспекти от дейността си.

Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 3 от ЗППЦК:

В „Дружба“ АД е изградена система за вътрешен контрол, която гарантира ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация. Системата за вътрешен контрол се изгражда и функционира и с оглед идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на Дружеството и подпомагане тяхното ефективно управление.

„Дружба“ АД е приела и прилага правила и процедури, регламентиращи ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация от дружеството. В правилата детайлно са описани различните видове информация, създавани и разкривани от дружеството, процесите на вътрешнофирмения документооборот, различните нива на достъп до видовете информация на отговорните лица и сроковете за обработка и управление на информационните потоци. Създадената система за управление на рисковете осигурява ефективното осъществяване на вътрешен контрол при създаването и управлението на всички фирмени документи в т.ч. финансовите отчети и другата регулирана информация, която Дружеството е длъжно да разкрива в съответствие със законовите разпоредби.

Основните видове рискове, отнасящи се до дейността дружеството и политиката по тяхното управление са описани в приложенията към финансовите отчети и доклада за дейността.

Информация по чл. 10, параграф 1, букви „в“, „г“, „е“, „з“ и „и“ от директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и съвета от 21 април 2004 относно предложенията за полгъщане, съгласно разпоредбата на чл. 100н, ал. 8, т.4 от ЗППЦК

„Дружба“ АД няма акции, които да дават специални права на контрол.

Не са налице ограничения върху правата на глас, като например ограничения върху правата на глас на притежателите на определен процент или брой гласове, крайни срокове за упражняване на правата на глас или системи, посредством които чрез сътрудничество с дружеството финансовите права, предоставени на ценните книжа, са отделени от притежаването на ценните книжа във връзка с акциите, издадени от „Дружба“ АД.

Правилата за избор на членове на Съвета на директорите на Дружба АД са уредени в Устава на дружеството. Съгласно чл. 19, ал.1 т.4 от Устава на Дружеството, назначаването и смяната на членовете се осъществява от Общото събрание на акционерите. Правомощията на членовете на Съвета на директорите на Дружеството са посочени в чл. 20б от Устава на дружеството.

Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 5 от ЗППЦК

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ

Функции и задължения

Съветът на директорите на „Дружба“ АД управлява независимо и отговорно Дружеството в съответствие с установените визия, цели, стратегии на компанията и интересите на акционерите.

Членовете на Съвета на директорите дават гаранция за своето управление в размер, определен от Общото събрание на акционерите на равностойността на тримесечното им брутно възнаграждение.

Съветът на директорите на „Дружба“ АД установява и контролира стратегическите насоки за развитие на Дружеството.

Съветът на директорите на „Дружба“ АД е установил и следва политиката на Дружеството в областта на риска и вътрешен одит.

Съветът на директорите на „Дружба“ АД спазва законовите, нормативните и договорните задължения на Дружеството, съобразно приетия Устав на Дружеството и приетите Правила за работа на СД.

Под контрола на Съвета на директорите на „Дружба“ АД е създадена и функционира финансово-информационната система на Дружеството.

Основно задължение на Съвета на директорите на „Дружба“ АД е да дава насоки, одобрява и контролира изпълнението на: бизнес плана на Дружеството, както и други дейности, установени в устройствените му актове.

Съветът на директорите на „Дружба“ АД е дефинирал и следи за спазването на политиката на Дружеството по отношение на разкриването на информация и връзките с инвеститорите. Предоставя на акционерите изискваната по време и формат от устройствените актове на Дружеството информация.

По време на своя мандат членовете на Съвета на директорите се ръководят в своята дейност от общоприетите принципи за почтеност и управленска и професионална компетентност. Съветът на директорите на „Дружба“ АД изготвя годишен доклад за дейността си и с него се отчита пред Общото събрание на акционерите.

Избор и освобождаване на членове на Съвета на директорите

Общото събрание на акционерите избира и освобождава членовете на Съвета на директорите на „Дружба“ АД, съобразно закона и устройствените актове на Дружеството, както и в съответствие с принципите за непрекъснатост и устойчивост на работата на Съвета на директорите.

В договорите за възлагане на управлението, сключвани с членовете на Съвета на директорите, се определят техните задължения и задачи, критериите за размера на тяхното възнаграждение, задълженията им за лоялност към Дружеството и основанията за освобождаване.

Структура и компетентност

Броят на членовете и структурата на Съвета на директорите са определени в Устава на „Дружба“ АД.

Съставът на избрания от Общото събрание Съвет на директорите гарантира независимостта и безпристрастността на оценките и действията на неговите членове по отношение функционирането на Дружеството. Броят и качествата на независимите директори гарантират интересите на акционерите.

Съветът на директорите осигурява надлежно разделение на задачите и задълженията между своите членове. Изпълнителното ръководство на „Дружба“ АД е съставено от независими директори по смисъла на чл. 116а, ал. 2 от ЗППЦК, които участват ефективно в работата на Дружеството в съответствие с интересите и правата на акционерите.

Председателят на Съвета на директорите не е независим член. Независимо от това, структурата на съвета на директорите е в съответствие с изискванията на чл. 116а, ал. 2 от ЗППЦК.

Компетенциите, правата и задълженията на членовете на Съвета на директорите следват изискванията на закона, устройствените актове и стандартите на добрата професионална и управленска практика.

Членовете на Съвета на директорите на „Дружба“ АД имат подходящи знания и опит, които изисква заеманата от тях позиция.

След избирането им, новите членове на Съвета на директорите се запознават с основните правни и финансови въпроси свързани с дейността на Дружеството.

Членовете на Съвета на директорите разполагат с необходимото време за изпълнение на техните задачи и задължения. Уставът на „Дружба“ АД не ограничава броя на дружествата, в които членовете на Съвета на директорите могат да заемат ръководни позиции.

Изборът на членовете на Съвета на директорите на „Дружба“ АД става посредством прозрачна процедура, която осигурява освен всичко останало навременна и достатъчна информация за личните и професионалните качества на кандидатите за членове. Броят на последователните мандати на членовете на Съвета на директорите осигурява ефективна работа на Дружеството и спазването на законовите изисквания.

Възнаграждение

Размерът и структурата на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите са регламентирани в Устава на „Дружба“ АД, приет от Общото събрание на Дружеството.

В съответствие със законовите изисквания и добрата практика на корпоративно управление, размерът и структурата на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на „Дружба“ АД отчитат:

Задълженията и приноса на всеки един член на Съвета в дейността и резултатите на Дружеството;

Възможността за подбор и задържане на квалифицирани и лоялни членове на Съвета на директорите;

Необходимостта от съответствие на интересите на членовете на Съвета на директорите и дългосрочните интереси на Дружеството.

Възнаграждението на изпълнителното ръководство, определено в договора за управление няма променлив компонент.

Съгласно приетата Политика за определяне на възнагражденията на Съвета на директорите, дружеството не предоставя като допълнително възнаграждение на членове на Съвета на директорите акции, опции върху акции и други подходящи финансови инструменти.

В устройствените актове не е регламентиран редът за осигуряване и използване на допълнителни стимули от членовете на Съвета на директорите. Неизпълнителните членове на Съвета не ползват допълнителни стимули.

Възнагражденията на независимите директори са постоянни и отразяват участието в заседания, изпълнението на техните задачи да контролират действията на изпълнителното ръководство и да участват ефективно в работата на Дружеството.

Разкриването на информация за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на „Дружба“ АД се представя в годишния отчет на Дружеството, в съответствие със законовите норми и устройствените актове на Дружеството. „Дружба“ АД публикува своя годишен отчет в интернет чрез интегрирана система Сервиз финансови пазари - X3News и на своята интернет страница в секция „Връзки с инвеститори“.

Конфликт на интереси

Членовете на Съвета на директорите избягват и не допускат реален или потенциален конфликт на интереси.

Членовете на Съвета на директорите незабавно разкриват конфликти на интереси и осигуряват на акционерите достъп до информация за сделки между Дружеството и членове на Съвета на директорите или свързани с него лица.

Всеки конфликт на интереси в Дружеството се разкрива на Съвета на директорите.

Комитети

С решение на общото събрание на акционерите проведено на 30.05.2017 г. се създаде одитен комитет и се одобри неговия статут.

ОБЩО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ

Всички акционери на „Дружба“ АД имат право да участват в Общото събрание на акционерите и да изразяват мнението си.

Акционерите с право на глас имат възможност да упражняват правото си на глас на Общото събрание на Дружеството и чрез представители.

Корпоративното ръководство на „Дружба“ АД осъществява ефективен контрол, като създават необходимата организация за гласуването на упълномощените лица в съответствие с инструкциите на акционерите или по разрешените от закона начини.

Корпоративното ръководство на „Дружба“ АД е изготвило правила за организирането и провеждането на редовните и извънредните Общи събрания на акционерите на Дружеството. Те гарантират равнопоставено третиране на всички акционери и правото на всеки от акционерите да изрази мнението си по точките от дневния ред на Общото събрание.

Корпоративното ръководство на „Дружба“ АД организира процедурите и реда за провеждане на Общото събрание на акционерите по начин, който не затруднява или оскъпява ненужно гласуването.

Корпоративното ръководство на „Дружба“ АД насърчава участието на акционери в Общото събрание на акционерите.

Членовете на корпоративното ръководство на „Дружба“ АД присъстват на общите събрания на акционерите на Дружеството.

Материали за Общото събрание на акционерите

Текстовете в писмените материали, изготвени от „Дружба“ АД и свързани с дневния ред на Общото събрание са конкретни и ясни и не въвеждат в заблуждение акционерите. Всички предложения относно основни корпоративни събития се представят като отделни точки в дневния ред на Общото събрание, в т.ч. предложението за разпределяне на печалба.

„Дружба“ АД поддържа на интернет страницата си специална секция за правата на акционерите и участието им в Общото събрание на акционерите.

Корпоративното ръководство на „Дружба“ АД гарантира правото на акционерите да бъдат информирани относно взетите решения на Общото събрание на акционерите.

Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 6 от ЗППЦК

Дружба АД не прилага политика на многообразие по отношение на административните, управителните и контролните органи на дружеството във връзка с аспекти, като възраст, пол или образование и професионален опит.

Заинтересовани лица (информация по чл.100н, ал.8, т.7 от ЗППЦК)

„Дружба“ АД отчита, че ефективното взаимодействие със заинтересованите лица оказва непосредствено влияние върху корпоративното управление. Предвид това, Дружеството идентифицира кои са заинтересованите лица с отношение към неговата дейност въз основа на тяхната степен и сфери на влияние, роля и отношение към устойчивото му развитие директно въздейства и които от своя страна могат да повлияят на дейността му, в т.ч. собственици/акционери, органи на държавната власт и местното самоуправление, доставчици, клиенти, служители, кредитори, обществени групи и други.

„Дружба“ АД, осъзнавайки обществената значимост на резултатите от своята дейност, се придържа към принципа за откритост на информацията за дейността си, стреми се да изгражда и поддържа устойчиви, конструктивни взаимоотношения с органите на държавната власт и местното управление.

Дружеството изпълнява своята дейност в строго съответствие със законите и другите нормативни правови актове на Република България. Отношенията на Дружеството с органите на държавната власт и местно самоуправление се базират на принципите на отговорност, добросъвестност, професионализъм, партньорство, взаимно доверие, а също така уважение и ненарушаване на поетите задължения.

„Дружба“ АД публикува настоящата Декларация за корпоративно управление на интернет сайта на Дружеството www.drouzhba.bg с цел разкриване на информация в изпълнение на чл. 100н, (7) и (8) от Закона за публично предлагане на ценни книжа.

В тази връзка следва да се счита изпълнено изискването на чл. 100н, (7) и (8) от Закона за публично предлагане на ценни книжа и чл. 40, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводство за изготвяне и включване

Настоящата декларация за корпоративно управление представлява неразделна част от Годишния финансов отчет за 2023 г. на „Дружба“ АД.

Изпълнителен Директор: **Hristilian Aleksandrov Manolov**
инж. Христилиан Александров Манолов

Digitally signed by
Hristilian Aleksandrov
Manolov
Date: 2024.03.20
09:21:49 +02'00'

20.03.2024 г.

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ЧЛ. 100 н, АЛ.4, Т.4 ОТ ЗППЦК

Долуподписаните,

- 1. инж. Христилиан Александров Манолов – Изпълнителен Директор на “Дружба” АД
- 2. Константин Атанасов Сърбенов – Съставител на финансови отчети

ДЕКЛАРИРАМЕ,

че доколкото ни е известно:

- 1. Годишният финансов отчет за 2023 г., съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразяват вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на “Дружба” АД;
- 2. Годишният доклад за дейността за 2023 г. съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на “Дружба” АД, както и състоянието на дружеството, заедно с описание на основните рискове и несигурности пред, които е изправено.

20.03.2024 г.

гр. Разград

Декларатори:

Hristilian
Aleksandrov
Manolov

1.....

Digitally signed by Hristilian
Aleksandrov Manolov
Date: 2024.03.20 09:22:20
+02'00'

/ инж. Христилиан Александров Манолов /

Konstantin
Atanasov
Sarbenov

2.....

Digitally signed by
Konstantin Atanasov
Sarbenov
Date: 2024.03.20
08:48:43 +02'00'

/ Константин Атанасов Сърбенов /

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на

Дружба АД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Дружба АД, („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023г. и отчета за всеобхватения 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 счетоводната политика.

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

База за изразяване на мнение

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

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са

разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

1. Ключов одиторски въпрос: Оценка на материалните запаси – 2729 х.лв, оповестена във финансовия отчет

Виж точка 8 Материални запаси от приложенията към финансовия отчет.

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
Поради основната дейност на дружеството - производство на бутала, бутални болтове, бутални пръстени и алуминиеви отливки за нас като одитори стойността на материалните запаси предполага отделянето на специално внимание и анализ на правилната оценка на материалните запаси във финансовия отчет на дружеството към края на финансовата година и ние сме определили този въпрос като ключов.	По време на нашия одит ние оценихме адекватността и последователността на прилаганата от дружеството счетоводна политика във връзка с материалните запаси. Проверихме използваната информация за обездвиженост на материалните запаси и за възможностите за бъдеща им употреба в производството или продажба в условията на динамичен пазар. Прегледахме за адекватност използваните от дружеството данни при теста за обезценка на материалните запаси. През отчетния период не са настъпили и не се очаква да настъпят значителни промени с негативен ефект върху дружеството и в обема или начина на настоящото или бъдещото използване на материалните запаси. В дружеството няма активи заведени по стойност по-висока от реализуемата им пазарна стойност. Заключение на ръководството е, че няма условия за обезценка на материалните запаси. Тествахме ефективността и последователното прилагане на въведените от дружеството контролни процедури, свързани с оценката на материалните запаси. Въз основа на нашите процедури ние не установихме наличието на надценени материални запаси, както и необходимост от начисляването на обезценка за одитирания период.

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, в т.ч. декларация за корпоративно управление и доклад за политиката за възнагражданията, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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 тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в 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.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

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.
- достигахме 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 лицата, натоварени с общо управление, 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.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление и доклада за изпълнение на политиката за възнагражденията 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 и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК, както и чл. 100н, ал. 13 от ЗППЦК във връзка с чл. 116в, ал. 1 от ЗППЦК), приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

г) Докладът за изпълнение на политиката за възнагражденията за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е предоставен и отговаря на изискванията, определени в наредбата по чл. 116в, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността(като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление)и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение 30 към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023г., не са ни станали известни

факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделномнение върху тези съществени сделки.

Докладване за съответствие на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, ние изпълнихме процедурите, съгласно „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверка на формата и дали четимата от човек част на този електронен формат съответства на одитирания индивидуален финансов отчет и изразяване на становище по отношение на съответствието на електронния формат на индивидуалния финансов отчет на Дружба АД за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, приложен в електронния файл „DROUZHBA Reporting package.zip“, с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ“). Въз основа на тези изисквания, електронният формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, трябва да бъде представен в XHTML формат.

Ръководството на Дружеството е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на индивидуалния финансов отчет в XHTML.

Нашето становище е само по отношение на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, приложен в електронния файл „DROUZHBA Reporting package.zip“ и не обхваща другата информация, включена в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.

На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, съдържащ се в приложения електронен файл „DROUZHBA Reporting package.zip“, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

- Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.
- Одиторско дружество АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ ЕООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023г. на Дружба АД от общото събрание на акционерите, проведено на 05.05.2023г., за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023г. на Дружеството представлява първи пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

20.03.2024 г.

Одиторско дружество „АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ“ ЕООД, рег.№182

Подпис:

/Управител ДЕС Лидия Атанасова /

LIDIYA
GERGINOVA
ATANASOVA
A

Digitally signed
by LIDIYA
GERGINOVA
ATANASOVA
Date: 2024.03.20
11:25:49 +02'00'

Отговорен за одита от името на одиторското дружество:

Регистриран одитор:

/ДЕС Лидия Атанасова /

LIDIYA
GERGINOVA
ATANASOVA

Digitally signed by
LIDIYA GERGINOVA
ATANASOVA
Date: 2024.03.20
11:26:18 +02'00'

Адрес на одиторското дружество:

гр. София, ул. "Солун" № 41, вх.А, ап.14

ДЕКЛАРАЦИЯ по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

ДО

Акционерите на

ДРУЖБА АД

Долуподписаните:

1. Лидия Гергинова Атанасова, в качеството ми на Управител на одиторско дружество АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ ЕООД, (с рег. № 182 от регистъра при ИДЕС по чл.20 от Закона за независимия финансов одит) при ИДЕС

2. Лидия Гергинова Атанасова в качеството ми на регистриран одитор (с рег. № 0560 от регистъра при ИДЕС по чл.20 от Закона за независимия финансов одит), отговорен за одит ангажимента от името на одиторско дружество АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ ЕООД, с ЕИК 204417858, със седалище и адрес на управление: гр.София, ул. "Солун" № 41, вх.А, ап.14 и адрес за кореспонденция: гр.София, ул. "Солун" № 41, вх.А, ап.14, декларираме, че:

АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ ЕООД беше ангажирано да извърши задължителен финансов одит на финансовия отчет на ДРУЖБА АД за 2023г., съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в т.8 на ДР на Закона за счетоводството под наименование „Международни счетоводни стандарти“. В резултат на нашия одит ние издадохме одиторски доклад от 20.03.2024 г.

С настоящото УДОСТОВЕРЯВАМЕ, ЧЕ както е докладвано в изданията от нас одиторски доклад относно годишния финансов отчет на ДРУЖБА АД за 2023 година, издаден на 20.03.2024 година:

- 1. Чл.100н, ал.4, т.3, буква „а“ Одиторско мнение:** По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023г. 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);
- 2. Чл.100н, ал.4, т.3, буква „б“ Информация, отнасяща се до сделките на ДРУЖБА АД със свързани лица.** Информацията относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в точка 30 от приложенията към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на

МСС 24 Оповестяване на свързани лица. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

3. Чл.100н, ал.4, т.3, буква „в“ Информация, относеща се до съществените сделки. Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

Удостоверяванията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от нас одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одит на годишния финансов отчет на ДРУЖБА АД за отчетния период, завършващ на 31.12.2023г., с дата 20.03.2024 г. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и не следва да се приема като заместваща нашите заключения, съдържащи се в издадения от нас одиторски доклад от 20.03.2024 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т. 3 от ЗППЦК.

20.03.2024 г.

За одиторско дружество АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ ЕООД, рег.№182

Подпис:

Управител, ДЕС Лидия Атанасова

LIDIYA
GERGINOVA
ATANASOVA

Digitally signed by
LIDIYA GERGINOVA
ATANASOVA
Date: 2024.03.20
11:26:59 +02'00'

Отговорен за одита от името на одиторското дружество:

Подпис:

Регистриран одитор Лидия Атанасова

LIDIYA
GERGINOVA
ATANASOVA

Digitally signed by
LIDIYA GERGINOVA
ATANASOVA
Date: 2024.03.20
11:27:39 +02'00'