„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС ЧЕЛОПЕЧ“ ЕАД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

(Всички суми са в хил. лева)

	Прил.	2023 г.	2022 г.
Продажби	20	559,021	587,807
Себестойност на продажбите	21	(208,605)	(206,456)
Брутна печалба		**350,416**	**381,351**
Административни разходи	21	(69,204)	(66,360)
Разходи за продажби	21	(72,317)	(77,825)
Други (разходи)/приходи, нетно	22	(237)	(764)
Печалба от дейността		**208,658**	**236,402**
Приходи от лихви	23	4,533	1,818
Разходи за лихви	23	(9,203)	(4,554)
(Загуби)/печалби от валутни операции, нетно		(5,155)	18,592
Печалба преди данъчно облагане		**198,833**	**252,258**
Разход за данък върху дохода	24	(20,515)	(24,461)
Печалба за годината		**178,318**	**227,797**
Друг всеобхватен доход		**(528)**	**(1,782)**
Общо всеобхватен доход за годината		**177,790**	**226,015**

Тези финансови отчети са одобрени на 30 август 2024 г. и подписани от:

Цветомир Велков
Изпълнителен Директор
30 август 2024 г., Челопеч

Цветанка Карагиозова
Икономически Директор
30 август 2024 г., Челопеч

Заверили съгласно одиторски доклад:

Цветана Цанкова
Регистриран одитор, отговорен за одита
27 -09- 2024

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 085 ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД

Джок Нюман
Прокурист
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД
27 -09- 2024

Приложенията на стр. 12 – 46 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Information Category: Confidential - General

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС ЧЕЛОПЕЧ“ ЕАД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

(Всички суми са в хил. лева)

	Основен капитал	Неразпределена печалба	Резерви	Общо
Салдо на 1 януари 2022 г.	**17,765**	**242,556**	**2,200**	**262,521**
Печалба за годината	-	227,797	-	**227,797**
Друг всеобхватен доход	-	(1,782)	-	**(1,782)**
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**226,015**	**-**	**226,015**
Сделки със собствениците:				
- план за доходи на персонала на базата на акции (прил. 21.2)	-	119	-	**119**
- разпределение на дивидент	-	(241,000)	-	**(241,000)**
	-	**(240,881)**	**-**	**(240,881)**
Салдо на 31 декември 2022 г.	**17,765**	**227,690**	**2,200**	**247,655**
Салдо на 1 януари 2023 г.	**17,765**	**227,690**	**2,200**	**247,655**
Печалба за годината	-	178,318	-	**178,318**
Актюерски загуби, нетно от данъци	-	(528)	-	**(528)**
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**177,790**	**-**	**177,790**
Сделки със собствениците:				
- план за доходи на персонала на базата на акции (прил. 21.2)	-	113	-	**113**
- разпределение на дивидент	-	(135,000)	-	**(135,000)**
	-	**(134,887)**	**-**	**(134,887)**
Салдо на 31 декември 2023 г.	**17,765**	**270,593**	**2,200**	**290,558**

Тези финансови отчети са одобрени на 30 август 2024 г. и подписани от:

Цветомир Велков
Изпълнителен Директор
30 август 2024 г., Челопеч

Цветанка Караиванова
Икономически Директор
30 август 2024 г., Челопеч

Заверили съгласно одиторски доклад:

Цветана Цанкова
Регистриран одитор, отговорен за одита
27-09-2024

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 085 ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД

Джок Нюнан
Прокурист
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
27-09-2024

Приложенията на стр. 12 – 46 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Information Category: Confidential - General

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС ЧЕЛОПЕЧ“ ЕАД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

(всички суми са в хил. лева)

	Прил.	2023 г.	2022 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Печалба преди данъци		198,833	252,258
Амортизация	5	46,754	43,519
Обезценка на нетекущи активи		(312)	(144)
Загуба от отписани дълготрайни активи	5	536	326
Разходи за лихви	23	9,203	4,554
Приходи от лихви	23	(4,533)	(1,818)
Начислени доходи на база акции	21.2	113	119
Движение в деривативите	10	(3,550)	2,628
(Увеличение)/Намаление на материалните запаси		(265)	(3,503)
Намаление/(Увеличение) на вземанията		35,751	9,470
(Намаление)/Увеличение на задълженията		(13,762)	8,412
Платен корпоративен данък върху дохода		(21,329)	(27,551)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**247,439**	**288,270**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания за придобиване на нетекущи активи		(39,721)	(51,930)
Постъпления от продажба на нетекущи активи		68	28
Получени лихви		4,533	1,818
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		**(35,120)**	**(50,084)**
Парични потоци от финансова дейност			
Изплатен дивидент		(135,000)	(241,000)
Изплатени лихви и такси		(6,718)	(3,012)
Изплатени задължения по лизинг		(1,088)	(1,600)
Изплатен заем		(11,667)	-
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		**(154,472)**	**(245,612)**
Нетно увеличение на паричните средства		**57,847**	**(7,426)**
Валутно- курсови разлики, произтичащи от парични средства и еквиваленти		164	(633)
Парични средства и еквиваленти в началото на годината		79,181	87,240
Парични средства и еквиваленти в края на годината	11	**137,191**	**79,181**

Тези финансови отчети са одобрени на 30 август 2024 г. и подписани от:

Цветомир Велков
Изпълнителен Директор
30 август 2024г., Челопеч

Цветанка Каменанова
Икономически Директор
30 август 2024 г., Челопеч

Заверили съгласно одиторски доклад:

Цветана Цанкова
Регистриран одитор, отговорен за одита
27 -09- 2024

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 085 ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД

Джок Нюнан
Прокурист
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД
27 -09- 2024

Приложенията на стр. 12 – 46 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Information Category: Confidential - General

1. Описание на дейността

„Дънди Прешъс Металс Челопеч“ ЕАД (“Дружеството”) е регистрирано като акционерно дружество, при което всеки акционер е ограничено отговорен до размера на своите акции, които не се търгуват публично. Седалището на Дружеството, където се извършва и основната дейност, е в Република България с адрес, посочен по-долу, който съвпада с мястото на извършване на основната му дейност.

Рудник Челопеч
Челопеч 2087
Софийска област, България
Горният адрес съвпада и с мястото на търговска регистрация.

През 2021 г., трансфера на 100% от дяловете на компанията беше завършен и сегашният едноличен собственик на капитала е Дънди Прешъс Челопеч С.а.р.л., дружество с ограничена отговорност основано и извършващо дейността си в Люксембург, с адрес:

Дънди Прешъс Челопеч) С.а.р.л.
6, ул.Жан Моне Л-2180, Люксембург, Велико херцогство на Люксмебург

Крайният собственик на Дружеството е “Дънди Прешъс Металс Инк.”, регистрирана в Канада, публична компания, регистрирана на Фондовата Борса на Торонто.

Основната дейност на “Дънди Прешъс Металс Челопеч” ЕАД включва добиването на медно-златно-пиритна руда от находище Челопеч, преработка на добитата руда до златно-меден концентрат. През 2023 г. са добити 2,206 хиляди тона руда. Дружеството извършва дейността си единствено на територията на България и осигурява работа на 829 работници и служители (към 31.12.2023 г.).

През юли 2017 г. „Дънди Прешъс Металс Челопеч” ЕАД основава частна профилирана гимназия с чуждоезиково обучение с капитал 5 хил.лв. Новото дружество ще управлява местната Частна езикова гимназия. Седалището на Дружеството, където се извършва основната дейност, е в Република България с адрес посочен по-долу, който съвпада с мястото на извършване на основната му дейност.
Любен Каравелов 3, ет.3
с. Челопеч 2087
Софийска област, България

Дружеството и неговото дъщерно дружество формират Групата на „Дънди Прешъс Металс Челопеч” ЕАД („Групата“).

2. Съществена информация за счетоводните политики

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

А База за изготвяне на финансовия отчет

(а) Съответствие с МСФО

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

Information Category: Confidential - General

2. Съществена информация за счетоводните политики (продължение)

А База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(а) Съответствие с МСФО (продължение)

Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена освен в случаите на извършена преоценка на някои финансови инструменти.

Българското законодателство не забранява решение на Общото събрание на Дружеството за приемане на годишния счетоводен отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран годишен счетоводен отчет за същата счетоводна година.

В консолидираните финансови отчети, дъщерните дружества – които са такива компании, в които Групата има пряко или косвено участие чрез повече от половината от гласовете с право на глас или по друг начин има възможност за осъществяване на контрол над дейността – са изцяло консолидирани.

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на някои приблизителни счетоводни оценки, които изискват ръководството на Групата да направи своите преценки за прилагане на счетоводните политики. Позициите във финансовите отчети, които изискват по-висока степен на преценка или субективност, и други позиции, при които приблизителните оценки имат значителен ефект върху финансовите отчети като цяло, са оповестени отделно в Бележка 4.

(б) Нови и изменени стандарти, приети от Групата

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2023 г.:

Изменения на МСС 1 и Декларация за практиките по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 8 „Счетоводната политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“: Определение на „Счетоводни приблизителни оценки“ (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода“: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична операция (издаден на 7 май 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

МСФО 17 „Застрахователни договори“ (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), **включително Изменение на МСФО 17** (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСФО 17 „Застрахователни договори“: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 — сравнителна информация (издаден на 9 декември 2021 и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода“: Международна данъчна реформа – Втори стълб Моделни правила (издаден на 23 май 2023 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, не оказват влияние върху сумите, признати в предишни периоди и не се очаква да окажат значително влияние върху Дружеството през настоящия или бъдещите отчетни периоди, както и в предвидимите бъдещи транзакции.

Information Category: Confidential - General

2. Съществена информация за счетоводните политики (продължение)

А База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(в) Нови стандарти и тълкувания, които все още не са приети от Дружеството

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2023 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

Изменения на МСФО 16 „Лизинги“: Пасив по лизинг при сделки за продажба с обратен лизинг (издаден на 22 септември 2022 и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“:

Класификация на пасивите като текущи и нетекущи (издаден на 23 януари 2020 г.)

Класификация на пасивите като текущи и нетекущи - отлагане на датата на влизане в сила (издаден на 15 юли 2020 г.)

Нетекущи пасиви с договорни клаузи (издаден на 31 октомври 2022 г., в крайна сметка в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Няма други стандарти, които все още не са приети и които се очаква да окажат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещия отчетен период, както и в предвидимите бъдещи сделки.

(г) Нови стандарти, тълкувания и изменения, които още не са въведени в ЕС

Изменение на МСС 7 „Отчети за паричните потоци“ и МСФО 7 „Финансови инструменти“: Оповестяване – Споразумения за финансиране на доставчици (издадени на 25 май 2023 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Изменение на МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове“: Липса на курс за превалутиране (издадени на 25 май 2023 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г.)

Б Принцип на действащото предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие, който предполага, че Групата ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

В Сделки в чуждестранна валута

(1) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Групата се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (“функционална валута”).

Финансовите отчети са представени в български лева, която е и функционалната валута. Българският лев е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 година по силата на въведения в България валутен борд.

(2) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалният курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в печалбата или загубата.

Information Category: Confidential - General

2. Съществена информация за счетоводните политики (продължение)

Г Подземно капитално разработване

Прокарването на подземни проходки чрез пробивни карети води до извършването на капитални разходи, свързани с осигуряването на дългосрочен достъп до рудните тела, чрез изграждане на наклонени изработки, полагане на тръбопроводи, електрическо захранване, осигуряване на вентилация и други.

При разграничаването на разходите за подземно капитално разработване от производствените разходи за даден период се прилагат следните критерии:

- всички разходи, свързани с прокарването на основните наклонени изработки, подстъпите към рудното тяло и вентилационните пътища, се считат за разходи за подземно капитално разработване
- всички разходи, извършени след достигането на рудното тяло, се смятат за оперативно разработване (добив от нарезни) и се включват в себестойността на добитата руда.

Разходите за подземно капитално разработване се капитализират изцяло. Извършените до момента, както и очакваните бъдещи разходи за капитално разработване се амортизират по метода на произведените единици в зависимост от количеството добита руда за съответния отчетен период спрямо най-актуалното общо количество запаси (доказани и вероятни) на природни богатства в рудника.

След приключването на всеки отчетен период, разходите за подземно капитално разработване се преразглеждат за обезценка. Балансът на запасите също се преразглежда, като добитото количество запаси се сравнява с последното изчисляване на количеството запаси.

Д Разходи за геоложки проучвания

Разходите за геоложки проучвания са свързани с откриването на находище и регистрирането му като търговско откритие с цел добив и включват топографски, геоложки, геохимически, геофизически и сондажни проучвания. Разходите за геоложките проучвания са от първостепенно значение за бъдещето на добивната индустрия. Основното разграничение, което се прави при този вид разходи, е дали са извършени на обект, където няма добивни работи, т.е. разходи за регионални геоложки дейности, или са свързани с действащ рудник, т.е. разходи за минно-геоложки дейности.

Разходите за регионални геоложки дейности се капитализират по метода на успешните дейности поради дълготрайното им значение и възможните ползи в бъдеще. Според теорията за успешните дейности, всички разходи, които водят до откриването, придобиването на права върху и разработването на рудни находища се капитализират заедно с разходите за извършването на сондажните работи, чиито резултат е непредсказуем.

Ако по категорична преценка на ръководството на обекта не се очакват положителни резултати или икономически ползи от проучванията, такива разходи се изписват незабавно. Разходи, които не са пряко свързани с откриването, придобиването на права върху и разработването на рудни находища, не се капитализират.

Разходите за сондажните работи се групират в различни подгрупи при оценяването на възвращаемостта на направените разходи за регионални геоложки дейности с цел преценяването на практическите резултати и икономически ползи от дадена подгрупа като цяло. Всички капитализирани разходи за геоложки проучвания се преразглеждат на всеки шест месеца. Поради по-големия риск при началните проекти, свързаните с тях разходи се обезценяват според преценката на ръководството за тяхната възвращаемост. В случаите, когато геоложките проучвания не доведат до положителни резултати и след преустановяването на работата на обекта, съответните активи се отписват срещу обезценките.

Разходите за минно-геоложките проучвания са свързани с проучвания при действащ рудник. До степента, до която такива разходи водят до увеличение на запасите, те се капитализират за периода, в който са извършени и се амортизират по метода на произведените единици, като се съпостави добитата руда за определен отчетен период с най-актуалното количество запаси, установени до момента.

Information Category: Confidential - General

2. Съществена информация за счетоводните политики (продължение)

Е Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията (ИМС) са представени по историческа цена, намалена с начислената от придобиването им амортизация и обезценка. Историческата стойност включва разходи, които са непосредствено свързани с придобиването на актива.

Разходите при придобиване на имоти, машини и съоръжения се състоят от разходи за изграждане или цена на придобиване, включително мита и такси, и всички пряко свързани разходи за въвеждане на актива в експлоатация за определената цел, разходи за внедряване, разходи за възнаграждение на професионални услуги (напр. инженери, архитекти), както и предвижданите разходи за демонтиране и преместване на актива и възстановяване на мястото дотолкова, доколкото активът се признава при провизиране по МСС 37 "Провизии, условни пасиви и условни активи". Намаленията и отстъпките се намаляват от стойността на придобиването.

Земята и разходите по придобиване на имоти, машини и съоръжения не се амортизират.

Останалите имоти, машини и съоръжения се амортизират по линейния метод до пълното амортизиране на стойността на всеки актив за определения срок на ползване, както следва:

Сгради	Производствен живот на мината
Машини и съоръжения	5 години - Производствен живот на мината
Автомобили	5 години
Компютри	2 години

Ръководството извършва преглед на остатъчната стойност на активите и техния полезен живот, и при необходимост те се преизчисляват към съответната отчетна дата. Балансовата стойност на актива се намалява до неговата възстановима стойност, ако тази балансова стойност е по-висока от преценената възстановима стойност. (Виж бележка 3).

Приходите и разходите, произтичащи от отписване на активи се изчисляват чрез сравняване на приходите по балансова стойност и после се включват в приход или разход.

Последващите разходи се включват в балансовата стойност на актива или се капитализират като отделен актив, когато е вероятно от актива да произтекат бъдещи икономически ползи за Групата и когато стойността му може да се изчисли по надежден начин. Разходите за ремонт и поддръжка се отразяват в приходите и разходите, за периода, в който са реализирани.

Ж Нематериални активи

Разходите за програмни продукти и лицензии се капитализират и амортизират по линеен метод за полезния живот на актива, но за не повече от двадесет години. Нематериалните активи не се преоценяват.

Амортизацията на нематериалните активи се изчислява по линеен метод според полезния живот на всеки актив, както следва:

Програмни продукти и лицензи	5 години - производствен живот на мината

Разходи, свързани със създаване или придобиване на компютърни софтуерни програми се включват като разход при тяхното възникване. Разходи, пряко свързани с разграничими и уникални софтуерни продукти, управлявани от Групата, които вероятно ще генерират икономически ползи, надхвърлящи своята стойност за период повече от една година, се отчитат като нематериални активи. Преките разходи включват разходи за заплата на персонала и част на съответните разноски.

Information Category: Confidential - General

2. Съществена информация за счетоводните политики (продължение)

Ж Нематериални активи (продължение)

Разходи, които повишават или удължават полезния живот на компютърните софтуерни програми над техните заложени спецификации, се капитализират и се добавят към началната цена на софтуера.

Разходите за създаване на компютърен софтуер, признати за активи, се амортизират по линеен метод за техния полезен живот, ненадхвърлящ период от 2 години.

З Обезценка на нетекущи активи

При наличие на събития и промяна в обстоятелства, които показват, че балансовата стойност на дълготрайните материални и нематериални активи е невъзстановима в рамките на дейността, се извършва обезценка. Загуба от обезценка се признава за сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата стойност, която представлява по-високата от нетната продажна цена на актива и стойността му в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи, които подлежат на обезценка, се преглеждат за наличие на признаци за необходимостта от обезценка към всяка отчетна дата.

Определянето на това дали споразумението е или съдържа лизингов договор, се основава на съдържанието на споразумението към началната дата.

Като лизингополучател, Групата признава задължение по лизинг и актив с право на ползване в отчетите за финансовото състояние на база сегашна стойност към датата, когато лизинговия актив е достъпен за използване. Всяко лизингово плащане се разпределя между финансова такса и намаление на лизинговото задължение. Финансовите разходи се признават във финансовите разходи в отчета за всеобхватния доход.

Активът с право на ползване е включен в имоти, машини и съоръжения и се амортизира през по-краткия от прогнозния му полезен живот и срока на лизинга по линейния метод.

Първоначално лизинговите задължения се оценяват по нетната сегашна стойност на следните лизингови плащания:

- фиксирани плащания (включително фиксираните по същество плащания), намалени с всички стимули по лизинга;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, ако Групата има основание да използва тази опция;
- плащания на неустойки за прекратяване на лизинговия договор, ако срокът на лизинга отразява дружеството, което упражнява тази опция.

Лизинговите плащания се дисконтират, като се използва лихвения процент, заложен в лизинговия договор, или ако този процент не може да се определи, диференциалния лихвен процент на Групата.

Активи с право на използване първоначално се оценяват по себестойност, включваща следното:

- сумата на първоначалното измерване на лизинговото задължение;
- всякакви лизингови плащания, извършени към или преди началната дата, намалена с получените стимули по лизинга;
- всички първоначални преки разходи;
- разходи за рехабилитация.

Плащанията, свързани с краткосрочни лизингови договори и лизинги на активи с ниска стойност, се признават по линейния метод като разход в отчета за всеобхватния доход. Краткосрочните лизингови договори са лизингови договори със срок 12 месеца или по-малко. Активите с ниска стойност включват предимно малко оборудване.

Information Category: Confidential - General

2. Съществена информация за счетоводните политики (продължение)

И Материални запаси

Материалните запаси се посочват по по-ниската от историческата цена и нетната им реализуема стойност.

Разходът при потребление/изписване се определя по метода средна претеглена стойност. Себестойността на рудата, медния и пиритен концентрат е съставена от разходи за преки материали, енергия и резервни части, преки разходи за труд и социално/здравно осигуряване, други преки разходи (вкл. външни услуги и амортизации) и непреки разходи, свързани с производството, но изключва административните и финансовите разходи. Нетната реализуема стойност е оценка на продажната цена при нормално протичане на дейността, намалена с разходите за довършване и продажба.

Й Финансови активи и пасиви

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

Недеривативните финансови активи в обхвата на МСФО 9 се класифицират и оценяват като „финансови активи по справедлива стойност“ през печалбата или загубата, или през друг всеобхватен доход и „финансови активи по амортизирана стойност“, според случая. Групата определя класификацията на финансовите активи към момента на първоначалното им признаване въз основа на бизнес модела на Групата и договорните условия на паричните потоци.

Всички финансови активи се признават първоначално по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, пряко свързаните разходи по сделката на датата на търгуване, на която Групата става страна по договорните условия на инструмента.

Финансовите активи с внедрени деривативи се разглеждат в тяхната цялост при определяне на тяхната класификация по справедлива стойност в печалбата или загубата или по амортизирана стойност. Групата е класифицирала вземанията от продажби по провизорни цени като финансови активи, измерени по справедлива стойност в печалбата или загубата. Други вземания, държани за събиране на договорни парични потоци, се оценяват по амортизирана стойност.

Последващо оценяване - финансови активи по справедлива стойност в печалбата и загубата

Финансовите активи, оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата, включват управление на финансови активи, които се възнамерява да бъдат продадени в краткосрочен план, както и всеки деривативен финансов инструмент, който не е определен като хеджиращ инструмент в сделка с финансов инструмент. Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се отчитат по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, като промените в справедливата стойност се признават в други приходи или разходи в отчета за всеобхватния доход. Вземанията на Групата от продажби по провизорни цени се класифицират като финансови активи, оценени по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Последващо оценяване - финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, са недеривативни финансови активи, които не се държат за търгуване и Групата е направила неотменим избор по време на първоначалното признаване за оценяване на активите по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. Инвестициите на Групата в публично търгувани капиталови ценни книжа се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

След първоначалното оценяване, инвестициите, оценени по справедлива стойност през другия всеобхватен доход, впоследствие се оценяват по справедлива стойност, като нереализираните печалби или загуби се признават в друг всеобхватен доход в отчета за всеобхватния доход. Когато инвестицията е продадена, кумулативната печалба или загуба остава в натрупания друг всеобхватен доход и не се прекласифицира в печалбата или загубата.

Information Category: Confidential - General

2. Съществена информация за счетоводните политики (продължение)

Й Финансови активи и пасиви (продължение)

Финансови активи (продължение)

Последващо оценяване - финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (продължение)

Дивидентите от такива инвестиции се признават в други приходи в отчета за доходите, когато се установи правото за получаване на плащания.

Отписване

Финансов актив се отписва, когато договорните права върху паричните потоци от актива изтичат, или Групата вече не запазва по същество всички рискове и ползи от собствеността.

Обезценка на финансови активи

Групата оценява кредитните загуби на база бъдещи очаквания, свързани с нейните дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност. Прилаганата методология за обезценка зависи от това дали е налице значително увеличение на кредитния риск.

Групата прилага опростения подход за обезценка в съответствие с МСФО 9 за търговски вземания и търговски вземания от свързани лица, което изисква очакваната загуба за живота да бъде призната в момента на първоначалното признаване на вземането. За да се оценят прогнозните кредитни загуби, вземанията са групирани въз основа на характеристиките на споделения кредитен риск, включително броя на изискуемите дни. Загубата от обезценка се възстановява в следващите периоди, ако размерът на очакваната загуба намалее и намалението може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след първоначалното обезценка.

Групата следва тристепенен модел за обезценка на финансови активи, различни от търговски вземания:

- Степен 1 – салда, за които кредитният риск не е значимо увеличен след първоначалното признаване. Очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца (т.е. цялата кредитна загуба умножена по вероятността тя да се случи в следващите 12 месеца);
- Степен 2 – съдържа салда, при които има значимо увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, но няма обективна индикация за обезценка; очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността от неизпълнение за целия период на договора;
- Степен 3 – съдържа салда, за които има обективно доказателство за обезценка.

Търговските вземания се класифицират в Степен 2 или в Степен 3:

- Степен 2 – съдържа вземания, за които се прилага опростеният подход за очакваните загуби до края на валидността на вземането, с изключение на някои търговски вземания, класифицирани в Степен 3;
- Степен 3 – съдържа търговските вземания, просрочени повече от 90 дена или такива, които са индивидуално идентифицирани като обезценени.

Групата взима предвид следните индикатори при оценка на значимо увеличаване на кредитния риск при заемите:

- заемът е просрочен повече от 30 дни;
- налице са правни, технологични или макроикономически промени със значително негативно влияние върху заемополучателя;
- има информация за значителни негативни събития във връзка със заема или други заеми на същия заемополучател с други заемодатели, като прекратяване на заема, нарушение на клаузи, предоговаряне поради финансови затруднения и др.;
- заемополучателят е загубил значим клиент или доставчик или по друг начин е изпитал негативни промени на пазара си.

Information Category: Confidential - General