



ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

Годишният финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024 с приложенията към него от страница 12 до страница 45 и Доклада за дейността за 2024 година от страница 5 до страница 11 са одобрени от Съвета на директорите на Оу Джи Секюрити АД и подписани от:

Представляващ:
Кирил Димов



Съставител:
Цветанка Димитрова Христова

София, м. Януари 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на независимия одитор

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

Отчет за финансовото състояние

Отчет за паричните потоци

Отчет за промените в собствения капитал

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	12
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	12
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	13
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ.....	13
НОВИ ИЛИ ИЗМЕНЕНИ СТАНДАРТИ И РАЗЯСНЕНИЯ.....	13
СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	15
База за изготвяне	15
Общи положения.....	16
Представяне на финансовия отчет.....	16
Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети.....	17
Критични счетоводни преценки	17
Оповестявания за комплекта финансови отчети.....	17
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД.....	17
Приходи от договори с клиенти	17
Приходи, които се признават с течение на времето – предоставяне на услуги	19
Оценяване	19
Такси за обслужване	19
Споразумения с множество елементи	19
РАЗХОДИ	19
Общи и административни разходи	20
Разходи за обезценка	20
Печалби/(загуби) от продажби на вземания (финансови активи)	20
Плащания по лизингови договори.....	20
Финансови приходи и разходи.....	20
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА.....	20
ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ.....	21
ЛИЗИНГ	21
Дружеството като лизингополучател.....	21
Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател.....	22
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	23
Отделно придобит нематериален актив	23
Амортизация	23
ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	23

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ.....	24
Първоначално признаване и оценяване	24
Последваща оценка на финансови активи	24
Обезценка на финансови активи.....	25
Отписване на финансови активи	25
Последваща оценка на финансови пасиви.....	25
Отписване на финансови пасиви	26
Компенсиране на финансов актив и финансов пасив	26
Пари и парични еквиваленти	26
ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО.....	26
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС	27
Данък върху добавената стойност (ДДС)	27
ПРОВИЗИИ	28
КАПИТАЛ	28
Разпределяне на дивидент.....	28
НЕСИГУРНОСТ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ	28
Тестове за обезценка на финансови активи.....	28
Приблизителна оценка за отсрочени данъци	29
Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране.....	29
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ	29
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	29
1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	29
1.1. Приходи	29
1.1.1. Нетни приходи от продажби	29
1.1.2. Други приходи	30
1.2. Разходи	30
1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	30
1.2.2. Разходи за външни услуги	30
1.2.3. Разходи за амортизации.....	30
1.2.4. Разходи за персонала	30
1.2.5. Други разходи.....	31
1.2.6. Разходи//приходи за данъци от продължаващи дейности	31
1.2.7. Обезценки на финансови активи	31
1.3. Финансови приходи и финансови разходи.....	31
2. Отчет за финансовото състояние.....	32
Нетекущи активи.....	32
2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	32
2.2. Нематериални активи, различни от репутация	32
2.3. Активи по отсрочени данъци.....	33
Текущи активи.....	33
2.4. Текущи материални запаси	33

2.5. Текущи търговски и други вземания	33
2.6. Други текущи финансови активи.....	34
2.7. Парични средства.....	34
Собствен капитал	34
2.8.Собствен капитал.....	34
2.8.1. Акционерен капитал	34
2.8.2. Резерви.....	34
2.8.3. Финансов резултат	35
2.9. Задължения по лизингови договори	35
2.9.1. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност	36
2.10. Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване	36
Текущи пасиви	36
2.11. Текущи търговски и други задължения.....	36
2.12. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	37
2.13 Текущи данъчни задължения.....	37
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	37
1. Сделки със свързани лица	37
2. Дивиденди	39
3. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	39
Кредитен риск.....	39
Пазарен риск.....	40
Ликвиден риск	40
Лихвен риск	41
Валутен риск.....	42
4. Управление на капитала	43
5. Събития след края на отчетния период.....	43
6.Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние	43
V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ	44



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите

На „ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ“ АД

Гр. София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ“ АД, гр. София („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2024 г. и отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 г. и 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 и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФОИСУ и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Други въпроси

Годишният финансов отчет на „ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ“ АД за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение върху този отчет на 12 юли 2024 г.



Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- 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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и



използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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



ОДИТ КОНСУЛТ 2004 ООД

независим финансов одит
и данъчни консултации

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

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

Одиторско Дружество

„ОДИТ КОНСУЛТ 2004” ООД, рег.№122

Гр.София 1612,

бул.Акад.Иван Ев.Гешов№ 104, ет.3, офис 5

Управител: Атанаска Филипова-Сланчева

Регистриран одитор, отговорен за одита

Атанаска Филипова-Сланчева

30 Януари 2025 г.

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2024 година

	Приложение	2024 г. BGN'000	2023 г. BGN'000
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	1 686	2 030
Приходи от договори с клиенти		1 686	2 030
Други приходи	1.1.2.	179	35
Общо приходи от оперативна дейност		1 865	2 065
Разходи по икономически елементи		(1 751)	(2 002)
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(3)	(7)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(143)	(151)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(33)	(33)
Разходи за персонала	1.2.4.	(1 533)	(1 628)
Други разходи	1.2.5.	(39)	(183)
Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	1.2.7.	22	(21)
Общо разходи от оперативна дейност		(1 729)	(2 023)
Печалба от оперативната дейност		136	42
Финансови разходи	1.3.	(5)	(5)
Финансови приходи/(разходи), нетно		(5)	(5)
Печалби/(загуби) от операции, които се отчитат нетно	1.2.8.	(9)	-
Печалба преди разходи за данъци		122	37
(Разходи)/приходи за данъци	1.2.6.	(18)	(2)
Печалба за периода от продължаващи дейности		104	35
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти		-	(22)
Печалби/(загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи			(22)
Общо компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци		-	(22)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		-	(22)
Общо всеобхватен доход за периода		104	13

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет.

София, 15 януари 2025 г.

Представяващ:

Кирил Димов



Съставител:

Цветанка Христова

Заверил, съгласно одиторски доклад с дата: 30.01.2025 г.

Д-р Атанаска Филипова - Сланчева

Управител

ОД "ОДИТ КОНСУЛТ 2004" ООД, рег.№122

Д-р Атанаска Филипова - Сланчева

Регистриран одитор, отговорен за одит

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2024 г.

АКТИВ	Приложение	31.12.2024 г. BGN'000	31.12.2023 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2.1.	83	124
Нематериални активи, различни от репутация	2.2.	20	20
Активи по отсрочени данъци	2.3.	-	19
Общо нетекущи активи		103	163
Текущи активи			
Текущи материални запаси	2.4.	-	2
Текущи търговски и други вземания	2.5.	324	407
Депозити в свързани лица	2.6.	-	70
Парични средства	2.7.	22	8
Общо текущи активи		346	487
Общо активи		449	650
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.8.		
Акционерен капитал	2.8.1.	50	50
Регистриран капитал		50	50
Резерви	2.8.2.	5	21
Финансов резултат	2.8.3.	101	(3)
Неразпределени печалби/(непокрити загуби)		(3)	(38)
Печалба за годината		104	35
Общо собствен капитал		156	68
Нетекущи пасиви			
Задължения по лизингови договори	2.9.	52	85
Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.10.	-	76
Общо нетекущи пасиви		52	161
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.11.	25	37
Задължения по лизингови договори	2.9.	33	30
Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.12.	128	283
Текущи данъчни задължения	2.13.	55	71
Общо текущи пасиви		241	421
Общо пасиви		293	582
Общо собствен капитал и пасиви		449	650

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
 София, 15 януари 2025 г.

Представяващ:
 Кирил Димов

Съставител:
 Цветанка Христова

Заверил, съгласно одиторски доклад с дата: 30.01.2025 г.
 Д-р Атанаска Филипова - Сланчева
 Управител
 ОД "ОДИТ КОНСУЛТ 2004" ООД, рег. №122

Д-р Атанаска Филипова - Сланчева
 Регистриран одитор, отговорен за одит

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2024 година

	2024 г. BGN'000	2023 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и доставчици	2 055	2 320
Плащания на доставчици и клиенти	(163)	(308)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(1 612)	(1 573)
(Платени)/възстановени данъци (без корпоративни данъци)	(334)	(380)
(Платени)/възстановени корпоративни данъци		(11)
Други постъпления/(плащания), нетно	(2)	(30)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(56)	18
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Паричните аванси и кредити, предоставени на трети страни или Предоставени заеми	70	(20)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	70	(20)
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания на лизинг		(37)
Плащания от разпределение на печалба/дивиденди		(28)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	-	(65)
Нето увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	14	(67)
Нето увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	14	(67)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	8	75
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	22	8

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 15 януари 2025 г.

Представяващ:
Кирил Димов

Съставител:
Цветанка Христова

Заверил, съгласно одиторски доклад с дата: 30.01.2025 г.
Д-р Атанаска Филипова - Сланчева
Управител
ОД "ОДИТ КОНСУЛТ 2004" ООД, рег.№122

Д-р Атанаска Филипова - Сланчева
Регистриран одитор, отговорен за одит

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2024 г.

	Акционерен капитал	Резерви	Натрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 31.12.2022 г.	50	43	(10)	83
Операции със собствениците	-	-	(28)	(28)
Дивиденди	-	-	(28)	(28)
Печалба за периода	-	-	35	35
Друг всеобхватен доход	-	(22)	-	(22)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци	-	(22)	-	(22)
Салдо към 31.12.2023 г.	50	21	(3)	68
Сделки със собствениците	-	17	-	17
Дивиденди	-	-	(13)	(13)
Увеличение/(намаление) чрез прехвърляне към и от законови резерви	-	17	13	30
Печалба за периода	-	-	104	104
Друга всеобхватна загуба	-	(33)	-	(33)
Всеобхватен доход за периода, нетно от данъци	-	(33)	104	71
Салдо към 31.12.2024 г.	50	5	101	156

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:

София, 15 януари 2025 г.

Представяващ:

Кирил Димов



Съставител:

Цветанка Христова

Заверил, съгласно одиторски доклад с дата: 30.01.2025 г.

Д-р Атанаска Филипова - Сланчева

Управител

ОД "ОДИТ КОНСУЛТ 2004" ООД, рег.№122

Д-р Атанаска Филипова - Сланчева

Регистриран одитор, отговорен за одит

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2024 г.

Ръководството на „Оу Джи Секюрити“ АД, представя своя Годишен доклад за дейността и Годишния финансов отчет към 31 декември 2024 г. в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз и с утвърдената вътрешно-нормативна документация.

Докладът е изготвен в съответствие с разпоредбите на глава седма от Закона за счетоводството, изискванията на Търговския закон, ЗЧОД, вътрешно корпоративни и дружествени документи.

Този финансов отчет е одитиран от „Одит Консулт 2004“ ООД.

Описание на дейността

„Оу Джи Секюрити“ АД е регистрирано в Република България, с ЕИК 200535777, със седалище, адрес на управление и адрес за кореспонденция гр.София, р-н Лозенец, ул.„Филип Кутев“ №1.

Предмет на дейност на Дружеството е частна охранителна дейност, както и всяка друга търговска дейност, незабранена със закон.

Към 31.12.2024 г. „Оу Джи Секюрити“ АД притежава национален лиценз за извършване на охранителна дейност съгласно Закона за частна охранителна дейност от ГДНП с №-1380/ 06.03.2009 г.

„Оу Джи Секюрити“ АД е дружество, специализирано на пазара на услугите, гарантиращи сигурност.

Основната дейност на Дружеството е свързана с извършване на въоръжена и невъоръжена физическа охрана на обекти от корпоративната структура на „Овергаз“.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

Финансовият резултат на Дружеството за 2024 г. след данъци е печалба в размер на 104 хил. лв.

Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното ни законодателство.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие %	Брой акции	Номинална стойност хил.лв.
„Овергаз Холдинг“ АД	99.80	499	49.9
Пламен Георгиев Дончев	0.20	1	0.1

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 156 хил.лв.

Към 31 декември 2024 г. „Оу Джи Секюрити“ АД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, „Оу Джи Секюрити“ АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Състав на Съветът на директорите :

1. Антоний Костадинов Странджев – Председател на Съвета на директорите;
2. Ирина Стоянова Шонинска-Ганева – Член на Съвета на директорите;
3. Кирил Велинов Димов – Член на Съвета на директорите и Представляващ „Оу Джи Секюрити“ АД, съгл. чл. 235, ал. 2 от ТЗ.

Организационна структура на „Оу Джи Секюрити“ АД

Персонал

Списъчния брой персонал към 31.12.2024 г. е 24 бр. по основен трудов договор и 2 бр. по договор за управление и контрол.

През 2024 г. в дружеството са сключени 10 /десет/ трудови правоотношения. Прекратените трудови правоотношения са 41 /четиридесет и едно/.

При възникване и прекратяване на трудовите правоотношения са спазени всички изисквания на трудовото законодателство, както и изричния текст на чл. 62 от КТ за подаване на уведомления при сключване, промяна и прекратяване на трудовите договори.

През 2024 г. няма заведени трудови дела, относно трудови и осигурителни отношения.

Анализ на продажбите и структура на разходите:

Общо приходи през 2024 г. 1 865 хил.лв.

Общо разходи през 2024 г. 1 743 хил.лв.

от тях:

- разходи за оперативна дейност (1729) хил.лв.

в т.ч.

-разходи за материали	(3) хил.лв.
-разходи за външни услуги	(143) хил.лв.
-амортизации	(33) хил.лв.
-разходи за заплати и осигуровки	(1533) хил.лв.
-други разходи	(39) хил.лв.
-Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	22 хил.лв.

- Финансови разходи (5) хил.лв.

Печалби/(загуби) от операции,
които се отчитат нетно (9) хил.лв.

Печалбата от дейността за 2024г. преди разходи за данъци е 122 хил.лв.

Дружеството разполага с :

- Дълготрайни материални активи- с балансова стойност 83 хил. лв..

- Нематериален дълготраен актив - „Лиценз за извършване на частна охранителна дейност“, с балансова стойност 20 хил. лв.

Преглед на дейността

През 2024г., Дружеството продължи да извършва въоръжена и невъоръжена физическа охрана на обектите от корпоративната структура на „Овергаз“ в пълен обем и оптимален личен състав, при спазване на всички правила за превенция и сигурност на охраняваните обекти. Охранителите бяха оборудвани с необходимото въоръжение, комуникационни и помощни средства, осигуряващи ефективно изпълнение на функционалните им задължения.

Основни доставчици през 2024 г.

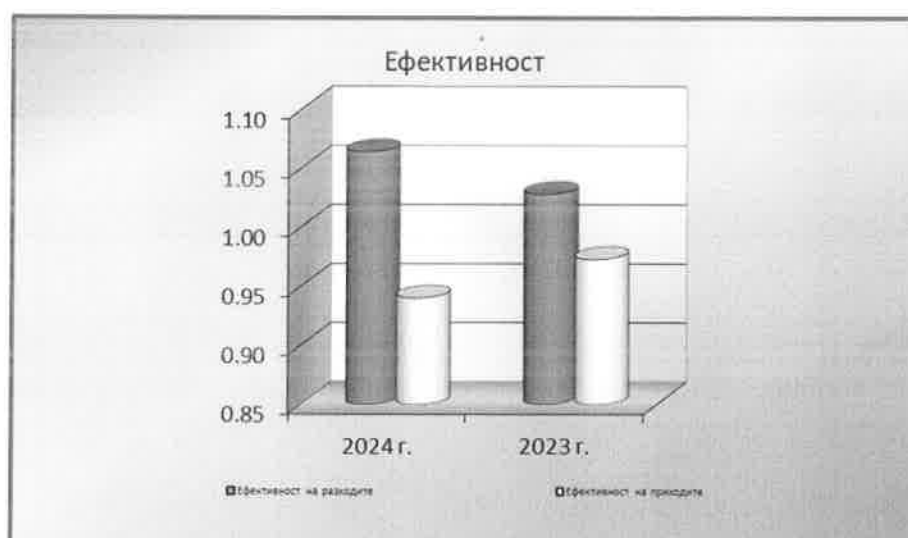
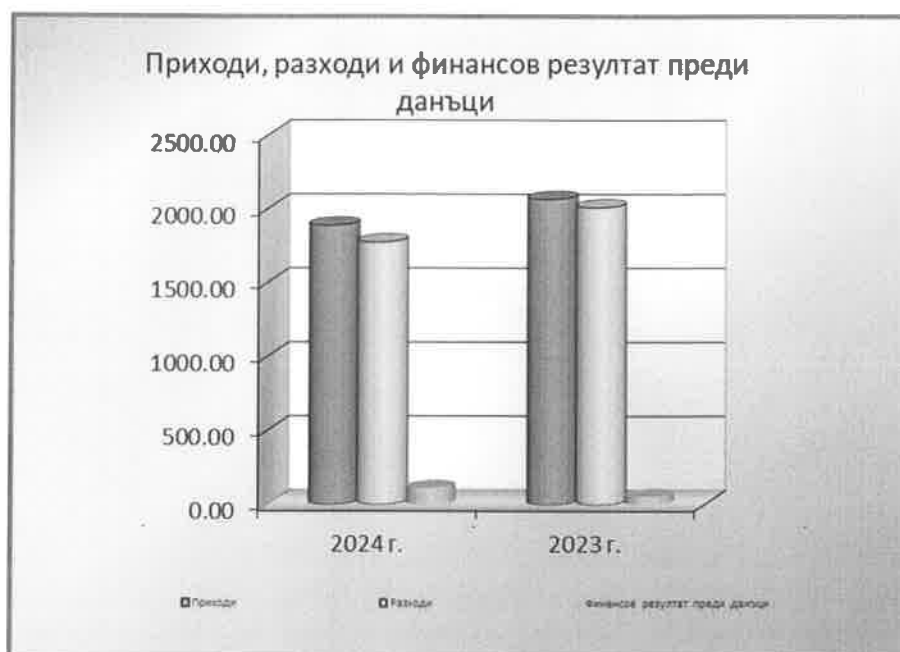
Наши доставчици бяха: „Методия“ АД, „Аква Той Интериор“ ООД, „Овергаз Инк.“ АД, „Овергаз Мрежи“ АД, „Оу Джи Транс“ АД, „Глоуб Систем“ ООД, „Овергаз Холдинг“ АД, „Овергаз Академия“ ЕАД.

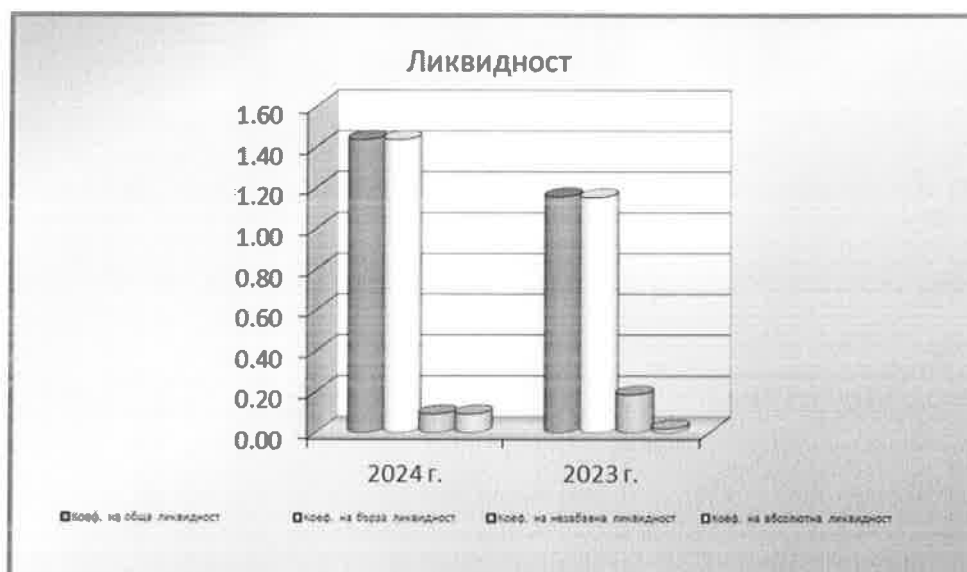
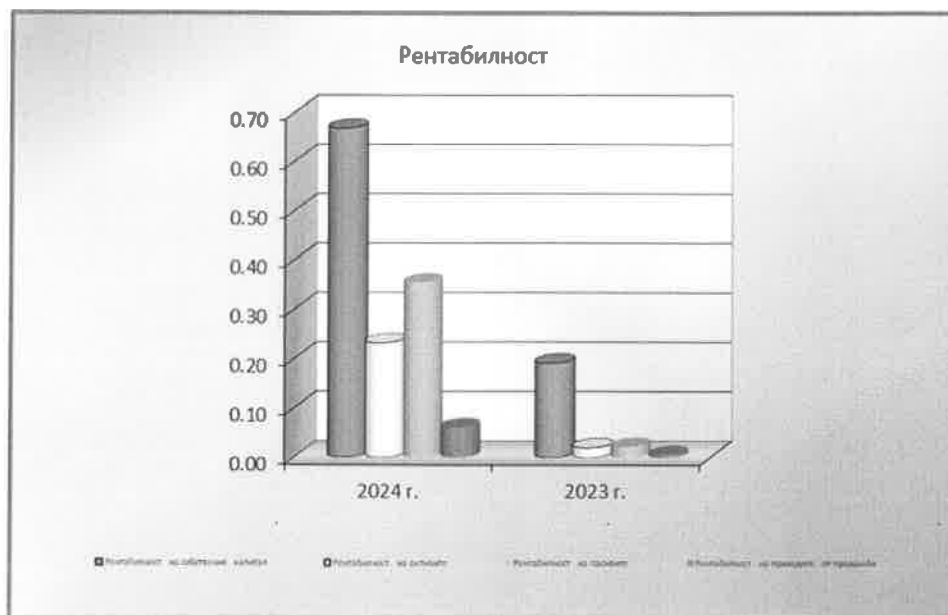
Финансов отчет и анализ

Дружеството е в състояние да покрива всички свои задължения. Основните финансови ангажименти са свързани с предоставени услуги от фирми в групата на ОВЕРГАЗ. Дружеството няма задължения по кредити към банки или други финансови институции.

Основни икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството:

Коефициенти					
№	Коефициенти	2024 г.	2023 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.6667	0.1912	0.4755	249%
2	На активите	0.2316	0.0200	0.2116	1058%
3	На пасивите	0.3549	0.0223	0.3326	1489%
4	На приходите от продажби	0.0617	0.0064	0.0553	863%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.0637	1.0279	0.0358	3%
6	На приходите	0.9401	0.9729	(0.0328)	-3%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.4357	1.1568	0.2789	24%
8	Бърза ликвидност	1.4357	1.1520	0.2837	25%
9	Незабавна ликвидност	0.0913	0.1853	(0.0940)	-51%
10	Абсолютна ликвидност	0.0913	0.0190	0.0723	380%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.5324	0.1168	0.4156	356%
12	Задлъжнялост	1.8782	8.5588	(6.6806)	-78%





Информация по чл. 187 д от Търговския закон

През 2024 г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции от Дружеството. Дружеството не притежава собствени акции от капитала си.

Информация по чл. 247, ал. 2 от Търговския закон

Към 31.12.2024 г. членовете на Съвета на директорите имат следните участия по смисъла на чл. 247, ал. 2, т. 4 от ТЗ:

1. Антоний Костадинов Странджев, като Председател на Съвета на директорите на „Оу Джи Секюрити“ АД към 31 декември 2024 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, не участва в управлението на кооперации и не притежава повече от 25 на сто от капитала на търговски дружества. Не участва в управлението на други дружества като прокурист, управител или член на съвет.

2. Ирина Стоянова Шонинска-Ганева, като член на Съвета на директорите на „Оу Джи Секюрити“ АД към 31 декември 2024 г. не участва като неограничено отговорен

съдружник в търговски дружества, не участва в управлението на кооперации и не притежава повече от 25 на сто от капитала на друго дружество. Не участва в управлението на други дружества като прокурист, управител или член на съвет.

3. Кирил Велинов Димов, като член на Съвета на директорите на „Оу Джи Секюрити“ АД към 31 декември 2024 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:

- **„Стратак“ ООД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, р-н Надежда, ж. к. Свобода, бл. 7, вх. Б, ет. 5, с ЕИК 204705853.

Участва в управлението на други дружества или кооперации като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

- **„Стратак“ ООД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, р-н Надежда, ж. к. Свобода, бл. 7, вх. Б, ет. 5, с ЕИК 204705853;
- **„ИСекюрити“ ООД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, р-н Средец, пл. Народно събрание №11, с ЕИК 206093497.

Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на дружеството да продължи като действащо Дружество с цел доходност на акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура.

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

Кредитен риск

Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че неговите контрагенти не изпълняват договорните си задължения, което води до финансова загуба.

През 2024 г. Дружеството предоставя услугите си изцяло в рамките на групата ОВЕРГАЗ.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството се стреми да осигури необходимия ликвиден ресурс за посрещане на настъпилите задължения без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Краткосрочната ликвидност на дружеството е в пряка зависимост от своевременното плащане на текущите задължения от клиентите в групата на Овергаз.

Валутен риск

Дружеството няма плащания във валута, различна от лева и не е изложено на валутен риск.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

На 13.01.2025 г. притежавания от „Оу Джи Секюрити“ АД национален лиценз за извършване на охранителна дейност съгласно Закона за частна охранителна дейност от ГДНП с №-1380/ 06.03.2009 г. е върнат в ДНСП съгласно взетото решение от ОСА от 08.11.2024 г. и във връзка със започната процедура за ликвидация на дружеството.

Не са възникнали други коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване освен оповестеното по-горе.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и обективна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2024 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Ръководството също потвърждава, че при изготвянето на настоящия доклад за дейността е представило вярно и обективно развитието и резултатите от дейността на дружеството за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.

Кирил Димов,
Представяващ
/съгл. чл. 235, ал. 2 от ТЗ/
„ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ“ АД



гр. София
Януари 2025 г.

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството: ОУ Джи Секюрити АД

Регистрация в Агенция по вписванията: ЕИК 200535777

Съветът на директорите:

Председател на СД - Антоний Костадинов Странджев

Член на СД – Ирина Шонинска-Ганева

Представляващ: Кирил Димов

Съставител: Цветанка Димитрова Христова

Държава на регистрация на Дружеството: Р. България

Седалище и адрес на регистрация: София, ул. Филип Кутев No 1

Обслужващи банки: ОББ АД

Финансовият отчет е: годишен финансов отчет на Дружеството.

Дружеството е част от групата на „Ди Ди Мениджмънт“ АД и настоящият финансов отчет ще бъде включен в консолидирания финансов отчет на „Ди Ди Мениджмънт“ АД за 2024 г.

Предмет на дейност и основна дейност/и на Дружеството:

Извършване на частна охранителна дейност, съгласно издаден лиценз No 1380 от 06.03.2009 г. на основание чл. 4 от Закона за частната охранителна дейност.

Дружеството не е публично дружество по смисъла на ЗППЦК.

Дружеството не е регистрирано като финансова институция.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2024 г.

Текущ период: Годината започваща на 01.01.2024 г. и завършваща на 31.12.2024 г.

Предходен период: Годината започваща на 01.01.2023 г. и завършваща на 31.12.2023 г.

Дата на одобрение: 15.01.2025 г.

Орган одобрил отчета: Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол от 15.01.2025 г.

Структура на капитала

Акционер	31.12.2024			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг АД	499	50	50	99.80%
Пламен Георгиев Дончев	1	-	-	0.20%
Общо:	500	50	50	100%

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, „Оу Джи Секюрити“ АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2024 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. Антоний Костадинов Странджев – Председател на Съвета на директорите;
2. Ирина Шонинска - Ганева – Член на Съвета на директорите;
3. Представляващ Кирил Велинов Димов

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България – български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен 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. Всички Международни стандарти за финансово отчитане са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези и финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

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

Финансовият отчет е изготвен на принципа - предположение за действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО, изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в приложенията към финансовия отчет.

При прилагане счетоводна политика със задна дата, при преизчисляване на статии (грешки) със задна дата или когато се прекласифицират статии във финансовите отчети, се представят три отчета за финансово състояние и два от всички други отчети, и свързаните с тях пояснителни приложения.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз, в сила на 1 януари 2024г.

НОВИ ИЛИ ИЗМЕНЕНИ СТАНДАРТИ И РАЗЯСНЕНИЯ

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2024 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции. Нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващи стандарти към 1 януари 2024 г.

- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., приети от ЕК). Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уреждане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал. Промените се прилагат ретроспективно. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната

политика и върху стойностите, представянето и класификацията на отсрочените данъчни активи и пасиви, произтичащи от тези операции.

- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети, нетекущи задължения, обвързани с ограничителни условия (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., приети от ЕК). Тези промени уточняват, че само ограничителни условия, които предприятието е длъжно да спазва на или преди края на отчетния период засягат правото на предприятието да отложи уреждането на съответните задължения за най-малко дванадесет месеца след отчетната дата и съответно само те следва да се вземат предвид при оценката на класификацията на задълженията като текущи или нетекущи. Тези споразумения влияят върху това дали правото съществува в края на отчетния период, дори ако спазването на условията се оценява след него (например ограничително условие, базирано на финансовото състояние на предприятието към края на отчетния период, но оценено след неговия край). Ограничителни условия, които се изчисляват на база на финансовото състояние на предприятието след края на отчетния период (например на база на финансовото състояние на предприятието шест месеца след отчетната дата) не следва да се вземат предвид при определяне на класификацията на задълженията и правото на тяхното отлагане. Въпреки това предприятията следва да оповестят информация за ограничителните условия, обхващащи наблюдаем период в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период с цел оценка на риска от това дали задълженията биха станали изискуеми. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено, но едновременно с прилагането на промените в МСС 1 Представяне на финансови отчети относно класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на отсрочените данъчни активи и пасиви, произтичащи от тези операции.
- Промени в МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., приети от ЕК). Промените изискват продавач-лизингополучател впоследствие да оцени лизинговите задължения, произтичащи от обратен лизинг, по начин, по който не признава никаква сума от печалбата или загубата, която се отнася до правото на ползване, което запазва. Новите промени не пречат на продавача-лизингополучател да признае в печалбата или загубата печалба или загуба, свързана с частичното или пълното прекратяване на лизинговия договор. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на пасивите на дружеството. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на отсрочените данъчни активи и пасиви, произтичащи от тези операции.
- Промени в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване: договорености за финансиране на доставчици (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., не са приети от ЕК). Промените имат за цел да повишат прозрачността на отчитането на договореностите за финансиране на доставчици и да помогнат на потребителите на финансови отчети да оценят ефекта им върху задълженията, паричните потоци и ликвидния риск, на който предприятието е изложено, като добавят допълнителни оповестявания във връзка с този тип договорености. МСС 7 предлага промени, които да добавят информация за оценка на ефектите от тези договорености върху задълженията и паричните потоци, както следва: а) ред и условия на договореностите; б) балансовата стойност и съответния ред от отчета за финансовото състояние на задълженията, които са част от договореностите; в) балансовата стойност и съответния ред от отчета за финансовото състояние на сумите, които доставчикът вече е получил от доставчика на финансиране (финансовата институция); г) времевия диапазон от сроковете за плащане за финансовите задължения по договореностите за финансиране на доставчици и съпоставимите срокове за финансови задължения, които не са част от тези договорености; д) вида и ефекта на непаричните изменения в балансовата стойност на финансовите задължения, които са част от договореностите за финансиране на доставчици. В МСФО 7 се добавят изисквания към оповестяване на оценка на изложеността на предприятието към ликвиден риск и какъв ефект върху предприятието може да окаже прекратяване на договореностите. Промените се прилагат ретроспективно, като има облекчения относно неоповестяване на информация за периоди преди началната дата на периода, в който промените се прилагат за първи път, както и относно някои количествени оповестявания, отнасящите за началната дата на периода на първоначално прилагане. Поранно прилагане е разрешено. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на отсрочените данъчни активи и пасиви, произтичащи от тези операции.

- представянето и класификацията на отсрочените данъчни активи и пасиви, произтичащи от тези операции.

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са издадени, но все още не са в сила (и/или не са приети от ЕК) следните нови стандарти, променени стандарти и тълкувания, за които ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

- Промени в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: липса на обменни курсове (в сила за годишни периоди от 01.01.2025 г., не са приети от ЕК). Тези промени уточняват и изискват от предприятията да прилагат последователен подход при определяне на: а) кога дадена валута може да се обмени в друга и кога не, както въвеждат определения за това. Една валута може да се обмени в друга, когато предприятието може да придобие другата валута в нормални времеви граници, включващи нормални административни закъснения и пазарен механизъм, който позволява сделката по обмяна на валутата да доведе до изпълними права и задължения. Ако предприятието може да получи само незначителна част от другата валута на датата на оценката за определената цел, то се счита, че валутата не може да бъде обменена в другата валута; б) какъв обменен курс да се прилага, когато една валута не може да бъде обменена в друга, като посочват два механизма: първият е използването на наблюдаем обменен курс - без допълнителни корекции, наблюдаем курс за друга цел и първия обменен курс, по който обмяната може да бъде направена; вторият е чрез използването на друга техника на оценка; в) информацията, която предприятието следва да оповести, когато една валута не може да се обмени в друга, за да позволи на потребителите на неговите финансови отчети да разберат как това влияе върху финансовите резултати, финансовото състояние и парични потоци на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено.
- я и пазарен механизъм, който позволява сделката по обмяна на валутата да доведе до изпълними права и задължения. Ако предприятието може да получи само незначителна част от другата валута на датата на оценката за определената цел, то се счита, че валутата не може да бъде обменена в другата валута; б) какъв обменен курс да се прилага, когато една валута не може да бъде обменена в друга, като посочват два механизма: първият е използването на наблюдаем обменен курс - без допълнителни корекции, наблюдаем курс за друга цел и първия обменен курс, по който обмяната може да бъде направена; вторият е чрез използването на друга техника на оценка; в) информацията, която предприятието следва да оповести, когато една валута не може да се обмени в друга, за да позволи на потребителите на неговите финансови отчети да разберат как това влияе върху финансовите резултати, финансовото състояние и парични потоци на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено.
- а друга цел и първия обменен курс, по който обмяната може да бъде направена; вторият е чрез използването на друга техника на оценка; в) информацията, която предприятието следва да оповести, когато една валута не може да се обмени в друга, за да позволи на потребителите на неговите финансови отчети да разберат как това влияе върху финансовите резултати, финансовото състояние и парични потоци на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено.
- друга цел и първия обменен курс, по който обмяната може да бъде направена; вторият е чрез използването на друга техника на оценка; в) информацията, която предприятието следва да оповести, когато една валута не може да се обмени в друга, за да позволи на потребителите на неговите финансови отчети да разберат как това влияе върху финансовите резултати, финансовото състояние и парични потоци на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено.

СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

База за изготвяне

Годишен финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни

станданти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2023 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

За текущата финансова година Дружеството е приело нови стандарти, изменения и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респективно от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2024 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Финансовият отчет на дружеството е изготвен на база историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени.

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“.

Дружеството представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

Дружеството е приело да представя два сравнителни периода във всички случаи с цел осигуряване на последователност в представянето за всяка година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети

Финансовият отчет е изготвен на базата на историческата цена.

Историческата цена обикновено се базира на справедливата стойност на възнаграждението, което е дължимо (договорено) при замяна на стоки и услуги.

Критични счетоводни преценки

При прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които са описани в бележките в настоящото приложение, ръководството на Дружеството е длъжно да прави преценки, приблизителни оценки и предположения за балансовата стойност на активите и пасивите, които не са лесно видими от други източници. Преценките и свързаните с тях предположения се базират на историческия опит и други фактори, които се считат за подходящи. Действителните резултати могат да се различават от тези оценки.

Преценките и основните предположения се преглеждат на текуща база. Преработените счетоводни оценки се признават в периода, в който оценката е преразгледана, ако прегледа засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия и бъдещите периоди.

Критичните счетоводни преценки са подробно оповестени в раздел „Критични счетоводни преценки и приблизителни оценки“.

Оповестявания за комплекта финансови отчети

Пълния комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

- Отчет за финансовото състояние към края на периода;
- Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода;
- Отчет за промените в собствения капитал за периода;
- Отчет за паричните потоци за периода;
- пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация, сравнителна информация по отношение на предходния период и
- отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети.

Представят се с еднакво значение всички финансови отчети в пълен комплект от финансови отчети.

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД

Приходи от договори с клиенти

Договор е съглашение между две или повече страни, което създава права и задължения за страните по него. Клиент е страна, която е сключила договор с Дружеството да получи стоки или услуги, които са продукция от обичайната дейност на Дружеството, в замяна на възнаграждение.

Дружеството признава приходи, да се отрази прехвърлянето на обещаните с договора стоки или услуги на клиенти, в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлените стоки или услуги.

Прехвърлянето на стоките или услугите се основава на концепцията за прехвърляне на контрола върху тях, способността да се ръководи използването на актива и да се получават по същество всички останали ползи от него. Контролът включва и способността за предотвратяване на това други дружества да ръководят използването на актива и получаването на ползи от него.

Приходите от договори с клиенти се признават, както следва:

- в течение на времето по начин, който отразява извършаната от Дружеството работа по договора;
- в определен момент, когато се прехвърля контролът върху стоките или услугите на клиента.

Приходите от договори с клиенти се признават на база 5-етапен модел за признаване, представен по-долу, като разграничение се прави в следните две насоки според момента на удовлетворяване на задължението за изпълнение:

- задължение за изпълнение (прехвърляне на контрол) в течение на времето – в този случай приходите се признават постепенно, следвайки степента на прехвърляне на контрола върху стоките или услугите на клиента;
- задължение за изпълнение, удовлетворено (прехвърлен контрол) в определен момент – клиентът получава контрол върху стоките или услугите в определено време и приходите се признават изцяло наведнъж.

5-етапният модел за признаване на приходи от договори с клиенти включва следните етапи:

- Етап 1 – идентифициране на договора – договор с клиент се отчита, когато са изпълнени всички от следните критерии:

- договорът е одобрен от страните по него;
- могат да бъдат идентифицирани правата на всяка от страните по договора по отношение на стоките или услугите, които се прехвърлят;
- могат да бъдат идентифицирани условията на плащане за стоките или услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;
- договорът има търговска същност;
- има вероятност Дружеството да получи възнаграждението, на което то има право в замяна на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени на клиента.

Ако не бъдат изпълнени всички от посочените по-горе критерии, договорът не се отчита в съответствие с изискванията на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти.

Когато даден договор с клиент не отговаря на горните критерии и Дружеството получава възнаграждение от клиента, то признава полученото възнаграждение като приход само когато е настъпило някое от следните събития:

- Дружеството няма оставащи задължения за прехвърляне на стоки или услуги към клиента и е получило цялото или почти цялото от обещаното от клиента възнаграждение, което не подлежи на възстановяване;
- договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

Дружеството признава полученото възнаграждение като пасив, докато настъпи едно от събитията, посочени по-горе или докато критериите за признаване, изброени по-горе, бъдат изпълнени.

- Етап 2 – идентифициране на задължения за изпълнение – при влизане в сила на договора Дружеството оценява стоките или услугите, обещани по договора с клиент, и определя като задължение за изпълнение всяко обещание да прехвърли на клиента или:

- стока или услуга (или набор от стоки или услуги), която е отделна;
- поредица от отделни стоки или услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента.

- Етап 3 – определяне на цената на сделката – при определяне на цената на сделката Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики. 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.

- Етап 4 – разпределяне на цената на сделката към задълженията за изпълнение – цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение (или към всяка отделна стока или услуга) в размер, който отразява сумата на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на обещаните стоки или услуги на клиента. Разпределянето на цената на сделката се извършва на въз основа на относителна единична продажна цена на всяка отделна стока или услуга.

- Етап 5 – признаване на прихода, когато (или докато) Дружеството удовлетвори или удовлетворява задължението за изпълнение – приходът се признава, когато (или докато) Дружеството удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли стоките или услугите на клиента. Те се считат за прехвърлени на клиента, когато той получи контрол върху тях. За всяка

задължение за изпълнение се определя при влизането в сила на договора, дали то удовлетворява задължението за изпълнение с течение на времето или към определен момент във времето.

Дружеството прехвърля контрола върху стока или услуга с течение на времето и признава приходи с течение на времето, ако е спазен един от следните критерии:

- клиентът едновременно получава и консумира ползите, получени от дейността на Дружеството в хода на изпълнение на тези дейности – това най-често са рутинни и повтарящи се услуги;
- в резултат на дейността на Дружеството се създава или подобрява актив, който клиентът контролира в хода на създаването или подобряването на актива – това най-често е строителство на сгради или незавършено производство, върху което клиента може да има контрол;
- в резултат на дейността на Дружеството не се създава актив с алтернативна употреба за Дружеството и то разполага с обвързващо право да получи плащане за извършената към съответната дата дейност – това най-често е създаване на специализиран актив, който може да бъде ползван единствено от клиента.

Приходи, които се признават с течение на времето – предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват следните услуги и съответните им съставни задължения за изпълнение:

- Охранителни услуги, която се състои от едно задължение за изпълнение, а именно

Приходите от охранителни услуги се признават, когато контролът върху ползите от предоставените услуги е прехвърлен върху ползвателя на услугите. Приход се признава с течение на времето на база изпълнение на отделните задължения за изпълнение.

Оценяване

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката. При определяне на цената на сделката Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните 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).

Такси за обслужване

Таксите за обслужване се признават през периода на договора за обслужване.

Споразумения с множество елементи

При някои обстоятелства, продуктите се продават в едно с други допълнителни елементи („в пакет“). Пакетът би могъл да включва един или няколко от следните елементи: обслужване, инсталация, бъдещо техническо подобрение или други конкретни за случая елементи. В тези случаи, критериите за признаване на приход описани по-горе се прилагат към делимите компоненти в пакета, за да отразят същността на сделката.

РАЗХОДИ

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

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

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Разходи за обезценка

Дружеството извършва периодично поне веднъж към датата на финансовия отчет прегледи за наличие/отсъствие на условия за обезценка на финансовите и нефинансовите си активи. Разходите от обезценка на активите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разходи от дейността в статиите, „разходи за обезценки на нефинансови активи“ и „нетни загуби/печалби от обезценка на финансови активи“. Принципите на обезценка са подробно разяснени в пояснителните бележки към съответните групи от активи.

Печалби/(загуби) от продажби на вземания (финансови активи)

Печалби/(загуби) от продажби на вземания и други финансови активи се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на датата, на която Дружеството е прехвърлило правата си върху вземанията (финансовите активи) и вече не може да получава възвръщаемост от тях. Печалбата/(загубата) от продажбата е разликата между справедливата стойност на полученото възнаграждение за продажбата на вземането (финансовия актив) и неговата нетна балансова стойност към момента на продажбата (стойността по която се отчита вземането (финансовия актив), намалена с начислените за него обезценки и други корекции).

Печалбите от продажби на вземания (финансови активи) се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансови приходи към „приходи от операции с финансови инструменти“. Загубите от продажби на вземания (финансови активи) се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансови разходи към „разходи от операции с финансови инструменти“.

Плащания по лизингови договори

В отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход лихвените разходи за пасиви по лизинга се представят отделно от амортизационните отчисления за активите с право на ползване. Лихвените разходи за пасиви по лизинга са част от разходите за финансиране.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително инвестиции, на разположение за продажба), приходи от дивиденди, печалба от продажба на финансови активи на разположение за продажба, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котиран ценни книжа е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и които са свързани с обичайната дейност. Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата и загуби от хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от курсови разлики се представят на нетна база във финансовите отчети.

ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

При първоначално признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба от ръководството.

След първоначалното му признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Амортизацията се изчислява така, че цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност, да се отпише за периода на полезния му икономически живот, както следва:

Сгради	4% линеен метод
Съоръжения и оборудване	10% линеен метод
Компютърна техника	50% линеен метод
Моторни превозни средства	25% линеен метод
Други	15% линеен метод
Земята	не се амортизира

	31.12.2024	31.12.2023
Брутната балансова стойност на всички напълно амортизирани имоти, машини и съоръжения, които все още са в употреба	1	1

Полезният живот, остатъчната стойност и метод на амортизация се преглежда, коригира, ако е необходимо, в края на всеки отчетен период.

Даден имот, машина, съоръжение или оборудване се отписва при продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба и не се очакват никакви други икономически ползи от неговата продължаваща употреба. Печалбите или загубите, получени при бракуването или изваждането от употреба на имот, машина, съоръжение или оборудване, се определят, като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата и балансовата сума на актива и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

ЛИЗИНГ

Дружеството като лизингополучател

За всеки нов сключен договор Дружеството преценява дали той е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение.“ За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

раждане.“ За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване
- Дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора
- Дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Дружеството оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел“ ще се използва активът през целия период на ползване.

Договорите могат да съдържат едновременно лизингови и нелизингови компоненти. За договор, който съдържа лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови компоненти или нелизингови компоненти, Дружеството разпределя възнаграждението по договора за всеки лизингов компонент въз основа на относителната единична цена на лизинговия компонент и съвкупната единична цена на нелизинговите компоненти.

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

На началната дата лизингополучателят оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, лизингополучателят използва диференциалния лихвен процент на лизингополучателя.

На началната дата лизинговите плащания, включени в оценката на пасива по лизинга, обхващат следните плащания за правото на ползване на основния актив по време на срока на лизинговия договор, които не са платени към началната дата:

- фиксирани плащания (включително фиксираните по същество плащания), минус подлежащите на получаване стимули по лизинга;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция; и
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на лизингополучателя.

Периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тази опция, също се включват при изчисляване на лизинговите плащания.

На началната дата Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва диференциалния лихвен процент на лизингополучателя. Диференциален лихвен процент на лизингополучателя е Лихвеният процент, който лизингополучателят би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време и при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване в сходна икономическа среда.

След началната дата Дружеството признава в печалбата или загубата, освен ако разходите са включени в балансовата стойност на друг актив съгласно други приложими стандарти, както:

- лихвата по пасива по лизинга; така и
- променливите лизингови плащания, които не са включени в оценката на пасива по лизинга, в периода, през който е настъпило събитието или обстоятелството, довело до тези плащания.

Цената на придобиване на актива с право на ползване обхваща:

- размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга;
- лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата, минус получените стимули по лизинга;
- първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството; и
- оценка на разходите, които Дружеството ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно реда и условията на лизинговия договор, освен ако тези разходи са направени за производството на материални запаси. Задължението за тези разходи се поема от Дружеството към началната дата или, вследствие използването на основния актив, през определен период.

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

Ако собствеността върху актива се прехвърля на лизингополучателя по силата на лизинговия договор до края на срока на този договор или ако в разходите за актива с право на ползване е отразено упражняването на опция за закупуване от лизингополучателя, последният амортизира

актива с право на ползване от началната дата до края на полезния живот на основния актив. В противен случай лизингополучателят амортизира актива с право на ползване от началната дата до края на полезния живот на актива с право на ползване или до изтичането на срока на лизинговия договор, което от двете настъпи по-рано.

Дружеството е избрало да приложи стандарта към договори, които преди това са били идентифицирани като лизинг при прилагане на МСС 17 и КРМСФО 4. Следователно Дружеството не прилага стандарта към договори, които преди не са били идентифицирани като съдържащи лизинг при прилагане на МСС 17 и КРМСФО 4.

Дружеството е избрало да използва изключенията, предложени от стандарта, за лизингови договори, за които срокът на лизинга приключва в рамките на 12 месеца и договори за лизинг, за които базовият актив е с ниска стойност.

Лизинговите плащания по лизингови договори с кратък срок и/или за активи на ниска стойност, се отчитат като текущи разходи на линеен принцип през периода на договора или на друга систематична база, аналогично на правилата за отчитането на оперативен лизинг по МСС 17

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване са включени в имоти, машини и съоръжения, а задълженията по лизингови договори са представени на отделен ред.

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отделно придобит нематериален актив

При първоначално признаване, отделно придобитите нематериални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване на всеки отделно придобит нематериален актив се състои от покупната му цена, включително вносите мита и невъзстановимите данъци върху покупката, след приспадане на търговските отстъпки и всички свързани разходи за подготовката на актива за неговото използване по предназначение.

След първоначалното признаване на отделно придобит нематериален актив той се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Полезният живот и амортизационният метод се преразглеждат в края на всеки отчетен период спрямо ефекта от промяна в приблизителната оценка, ако има такава и то в перспектива.

Амортизация

За нематериалните активи с ограничен полезен живот амортизацията се изчислява така, че да се отпише стойността на актива минус предполагаемата му остатъчна стойност за времето на полезния му икономически живот както следва:

ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

Имоти, машини, съоръжения или оборудване, нематериалните активи, както и инвестиционните имоти, отчитани по цена на придобиване са обект на тестване за обезценка.

Балансовата стойност на тези активи се проверява ежегодно за индикация за обезценка и когато активът е обезценен, той се отписва като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход до размера на неговата очаквана възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба, и стойност в употреба на актив или на единица, генерираща парични потоци. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Ако това е така, възстановима стойност се определя за единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Ако това е така, възстановима стойност се определя за единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Стойността в употреба е настоящата стойност на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат получени от тази единица. Настоящите стойности се изчисляват посредством дисконтови проценти, които се определят преди данъчно облагане и отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за единицата рискове, чиято обезценка се измерва.

Изчисляването на настоящата стойност на парите във времето и специфичните за единицата рискове, чиято обезценка се измерва.

Загубите от обезценка се представят като балансовата стойност на съответният актив се намалява до размера на възстановимата му стойност.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв (през друг всеобхватен доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението вече се включва като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Последващо увеличение във възстановимата стойност (за активи, за които са били признати загуби от обезценка в печалбата или загубата), предизвикани от промени в приблизителните оценки, се признава като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, до степента до която те възстановяват обезценката.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Първоначално признаване и оценяване

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, само когато Дружеството става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент. При първоначално признаване Дружеството признава всички финансови активи и финансови пасиви по справедлива стойност. Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена. Договорната цена за финансови активи/пасиви, освен тези, които са класифицирани по справедлива стойност през печалбата или загубата, включва разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент. Разходите по сделката, направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, класифицирани по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат незабавно като разход.

Дружеството признава финансови активи, използвайки датата на сепълмент на сделката, като по този начин един актив се признава в деня, в който е получен от Дружеството и се отписва в деня, в който е предоставен от Дружеството.

Последваща оценка на финансови активи

Последващата оценка на финансовите активи зависи от тяхната класификация при първоначалното им признаване като активи. Дружеството класифицира финансовите активи в една от следните категории:

1. Оценявани по амортизирана стойност, 2. Оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход и 3. Оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Класификацията се определя на база бизнес модела за управление на дадения клас финансови активи и договорните характеристики на паричните потоци. Инвестиции, държани от Дружеството с цел получаване на печалба от краткосрочни продажби или обратни покупки, се класифицират като финансови активи, държани за търгуване. Инвестиции в дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци, се класифицират като финансови активи, отчитани по амортизирана стойност. Инвестиции в дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци и продажба се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци и при които договорните парични потоци пораждат плащания единствено на главница и лихва се отчитат по амортизирана стойност. След първоначалното признаване активите се отчитат по амортизирана стойност.

Отчитането по амортизирана стойност изисква прилагането на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност на финансов актив е стойността по която финансовият актив е отчетен първоначално, намалена с погашенията по главницата плюс или минус натрупаната амортизация с използване на метода на ефективния лихвен процент на всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж и намалена с обезценката.

В тази категория могат да попаднат следните финансови активи на Дружеството, в зависимост от избрания бизнес модел и характеристиките на паричните потоци от тях: търговски вземания, кредити и заеми, вземания по лизингови договори, вземания по предоставени депозити, вземания по цесии, вземания, придобити чрез цесии, кредити и заеми, придобити чрез цесии, инвестиции, държани до падеж.

Обезценка на финансови активи

Моделът за обезценка „очаквани кредитни загуби“ се прилага за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, с изключение на инвестиции в капиталови инструменти и договорни активи. Съгласно МСФО 9, загубите се измерват по една от двете бази: 1. очаквани кредитни загуби за следващите 12 месеца след датата на финансовия отчет или 2. очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи. Първата база се прилага когато кредитния риск не е нарастнал значително от датата на първоначално признаване до датата на финансовия отчет (и кредитния риск е нисък към датата на финансовия отчет), в обратния случай се прилага втората база. Дружеството прилага втората база за търговските вземания и договорните активи (независимо дали са със или без значителен финансов компонент). Нарастването на кредитния риск се следи и определя на база информация за рискови фактори като наличие на просрочие, значително влошаване на финансовото състояние на длъжника и други. Само за търговски вземания балансовата стойност се намалява, чрез използване на транзитна сметка и последващото възстановяване на отписаните преди това суми се кредитира срещу тази транзитна сметка. Промените в балансовата стойност на транзитната сметка се признават в печалба или загуба.

За всички други финансови активи балансовата сума се намалява с размера на загубата от обезценка.

За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, ако в следващ период сумата на загубата от обезценката намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, преди това признатите загуби от обезценка се възстановяват (или директно, или чрез коригиране на корективната сметка за търговски вземания) в печалбата или загубата. Въпреки това възстановяването не може да води до балансова стойност на финансовия актив, която да надвишава онази амортизирана стойност, която би била на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

Отписване на финансови активи

Финансов актив се отписва от Дружеството, когато договорните права върху паричните потоци от този актив падежират или когато Дружеството е прехвърлило тези права чрез сделка, при която всички съществени рискове и изгоди, произтичащи от собствеността на актива се прехвърлят на купувача. Всяко участие във вече прехвърлен финансов актив, което Дружеството запазва или създава, се отчита самостоятелно като отделен актив или пасив.

В случаите когато Групата е запазила всички или по-голяма част от рисковете и изгодите свързани с активите, последните не се отписват от отчета за финансовото състояние (пример за такива сделки са репо сделките – продажба с уговорка за обратно изкупуване).

При сделки, при които Дружеството нито запазва, нито прехвърля рисковете и изгодите, свързани с финансов актив, последният се отписва от отчета за финансовото състояние тогава и само тогава, когато Дружеството е загубило контрол върху него. Правата и задълженията, които Дружеството запазва в тези случаи се отчитат отделно като актив или пасив. При сделки, при които Дружеството запазва контрол върху актива, неговото отчитане в отчета за финансовото състояние продължава, но до размера определен от степента, до която Дружеството е запазило участието си в актива и носи риска от промяна в неговата стойност.

Последваща оценка на финансови пасиви

Последващата оценка на финансовите пасиви, зависи от това как те са били класифицирани при първоначално признаване. Дружеството класифицира финансовите си пасиви в една от следните категории:

Пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Всички задължения, които не са класифицирани в предишната категория попадат в тази категория. Тези задължения се отчитат по амортизирана стойност посредством метода на ефективния лихвен процент.

Елементите, класифицирани като търговски и други задължения обикновено не се оценяват отново, тъй като задълженията са известени с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.

В тази категория обикновено попадат следните финансови пасиви на Дружеството: търговски задължения, кредити и заеми, задължения по лизингови договори, задължения по получени депозити, задължения по цесии.

Отписване на финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения по него се погасят, изтекът или бъдат отменени.

Разликата между балансовата стойност на отписания финансов пасив и изплатената престация се признава в печалбата или загубата.

Компенсирание на финансов актив и финансов пасив

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в отчета за финансовото състояние се представя нетната сума когато:

- ✓ има юридически упражняемо право да компенсира признатите суми; и
- ✓ има намерение или да уреди на нетна база, или да реализира актив и едновременно с това да уреди пасив.

При счетоводното отчитане на прехвърлянето на финансов актив, който не отговаря на изискванията за отписване, Дружеството не компенсира прехвърления актив и свързания пасив.

Компенсирането на признат финансов актив и признат финансов пасив и представянето на нетната стойност се различават от отписването на финансов актив или финансов пасив.

Правото на компенсиране е юридическо право на длъжник по договор да уреди или по друг начин да елиминира цялата или част от сумата, дължима на кредитор, чрез приспадането от тази сума на сума, дължима от кредитора.

Ако има юридическо право да приспадне сума, дължима от трето лице, от сумата, дължима на кредитора, при условие че между трите страни съществува споразумение, в което ясно е установено правото на длъжника да извърши компенсирането, активите и пасивите се представят компенсирано.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват пари в брой, депозити и други краткосрочни високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в определена сума пари и са предмет на незначителен риск от промени на стойността.

За целите само на отчета за паричните потоци, пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, платими при поискване. Тъй като характеристиките на подобни банкови споразумения са, че банковото салдо често се променя от положително до овърдрафт, те се считат за неразделна част от управлението на парите на Дружеството.

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от „Кодекса за социално осигуряване“ (КСО).

Няма промени в размера на осигурителните вноски за 2024 г.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружествата в качеството им на работодател се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Дружествата осигуряват всяко наето лице, на основата на сключен договор с дружество за доброволно здравно осигуряване, за доболнични и болнични медицински услуги.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който

персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в съответното предприятие може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им включва признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Последната актюерска оценка е към 31.12.2023 г.

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

Дължимият текущо данък се изчислява с помощта на данъчните ставки в сила или приетите за действащи ставки към датата на отчитане. Облагаемата печалба се различава от счетоводната печалба или защото някои доходи и разходи се считат за облагаеми или данъчно признати или защото времето, за което те са били облагаеми или данъчно признати се различава при тяхното данъчно и счетоводно третиране.

Посредством пасивния метод в отчета за финансовото състояние, отсрочен данък се признава за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите в отчета за финансовото състояние и съответната данъчна основа, с изключение на репутацията, която не е призната за данъчни цели, както и за временни разлики, възникнали при първоначално признаване на активи и пасиви, които не влияят върху облагаемата или счетоводна печалба.

Отсроченият данък се изчислява по данъчните ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на отчета.

Активи по отсрочени данъци се признават само до степента, до която Дружеството счита за вероятно (т.е. е по-вероятно) да е налице облагаема печалба, за да се реализира актив от същата данъчна група (юрисдикция).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се приспадат само тогава, когато има законово право да приспадат текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно дружество и намерението на Дружеството е да уреди сумата на нетна база.

Разходът за данъци за периода, включва текущ и отсрочен данък. Данък се признава в отчета за печалбата или загубата или другия всеобхватен доход, с изключение на случаите, в които той произтича от сделки или събития, които се признават в друг всеобхватен доход или директно в капитал. В този случай, данъкът се признава в друг всеобхватен доход или съответно директно в собствения капитал. Когато данъкът възниква от първоначалното отчитане на бизнес комбинация, той се включва при осчетоводяването на бизнес комбинацията.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ✓ ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- ✓ вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

ПРОВИЗИИ

Когато на датата на отчитане Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно), като резултат от минало събитие и е вероятно, че Дружеството ще погаси това задължение, т.е. ще възникне изходящ паричен поток, се прави провизия в отчета за финансовото състояние. Провизии се правят като се използва най-добрата приблизителна оценка на сумата, която ще е необходима за погасяване на задължението и се дисконтират до сегашна стойност с помощта на дисконтов процент (преди данъци), който отразява текущите пазарни оценки на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Промените в приблизителните оценки се отразяват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход през периода, в който възникват. Провизиите по гаранции се измерват с помощта на вероятностни модели, базирани на минал опит. Провизиите за реструктуриране се признават само след като засегнатите страни са били информирани за формалния план за реструктуриране.

КАПИТАЛ

Капиталовите инструменти са договори, които пораждат остатъчен интерес в нетните активи на Дружеството. Обикновените акции се класифицират като капитал. Капиталовите инструменти се признават по сумата на получените постъпления, нетно от разходите, пряко свързани с транзакцията.

Разпределяне на дивидент

Дивидентите се признават като пасив, когато те са декларирани (т.е. дивидентите са разрешени по съответния начин и вече не са в обхвата на преценка на юридическото лице). Обикновено дивиденти се признават като пасив в периода, в който е одобрено тяхното разпределение по време на годишното общо събрание на акционерите. Междинните дивиденти се признават, когато се вземе решение да се изплащат.

НЕСИГУРНОСТ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация, оповестена в пояснителните приложения. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това не пречи реалните цифри да се различават от направените оценки.

Преценките, прогнозите и предположенията, за които съществува значителен риск да причинят съществени корекции в балансовите суми на активите и пасивите, в рамките на следващата финансова година, са разгледани по-долу.

Тестове за обезценка на финансови активи

Финансов актив или група от финансови активи, различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност през печалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка се определя на база модела на „очакваните кредитни загуби“.

Размерът на загубата от обезценка, признат за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Определянето на възстановимостта на дължимите на Дружеството суми от страна на негови клиенти, заемополучатели и др. длъжници, включва определянето на това дали са налице някакви обективни доказателства за обезценка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират доколкото е възможно обезценка и несъбираемост да се определят отделно за всеки елемент. В случаите, когато този процес не е възможен, се извършва колективна оценка на обезценка. В резултат начинът, по който индивидуални и колективни оценки се извършват и сроковете отнасящи се до идентифицирането на обективни доказателства за обезценка изискват значителни преценки и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане.

За вземания от клиенти към 31.12.2024 г са правени обезценки.

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Що се отнася до отсрочени данъчни активи, реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който дружеството очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

Плановите за доходи могат да бъдат сложни понеже се изискват актюерски предположения, за да се определи размера на задължението и разхода. Възможно е фактическите резултати да се различават от предполагаемите резултати. Тези разлики са известни като актюерски печалби и загуби. Задълженията по дефинирани/конкретни доходи се измерват с помощта на метод за кредит на прогнозните единици, според който Дружеството трябва да направи надеждна оценка на размера на обезщетенията, които са спечелени в замяна на предоставени услуги в текущия и предходни периоди, използвайки актюерски техники.

В допълнение в случаите, когато се финансират плановите за дефинирани доходи, Дружеството трябва да определи справедливата стойност на активите по плана, на базата на очакваната възвръщаемост от активите по плана, който се изчислява, като се използва прогнозната дългосрочна норма на възвръщаемост.

В резултат методът за кредит на прогнозните единици включва поредица от актюерски преценки. Тези предположения включват демографски предположения като смъртност, оборот, пенсионна възраст и финансови предположения като проценти на отстъпка, нива на заплатите и доходите. Тези предположения са предмет на преценки и могат да се развият съществено различно от очакваното и поради това може да доведат до значително въздействие върху задълженията по дефинирани конкретни доходи.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Дружеството спазва изискванията на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това дали се прилага някаква цена.

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход****1.1. Приходи****1.1.1. Нетни приходи от продажби**

Вид приход	2024 г.	2023 г.
Приходи от договори с клиенти за продажби на услуги, в т.ч.:	1 686	2 030
Продажби на охранителни услуги	1 686	2 030
Общо	1 686	2 030

Приходите на Дружеството са от продажби в страната, на частни клиенти, по договори с фиксирани цени по краткосрочни договори. Услугите се прехвърлят с течение на времето и се продават директно на клиенти. Основните клиенти на Дружеството са свързани лица. Информация за сделките със свързани лица е упомената в раздел IV на приложенията към ГФО.

1.1.2. Други приходи

Други приходи, в т.ч.:	2024 г.	2023 г.
Приходи по други договори, различни от приходи от договори с клиенти	179	35
Общо	179	35

1.2. Разходи

1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2024 г.	2023 г.
Работно облекло	-	1
Офис материали и консумативи	1	3
Други материали	2	1
Хигиенни материали	-	1
Стопански инвентар	-	1
Общо	3	7

1.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2024 г.	2023 г.
Нает транспорт	25	27
Съобщителни услуги	4	5
Консултански и други договори	22	3
Граждански договори и хонорари	10	27
Застраховки	1	1
Сервизна поддръжка	1	1
Копирни услуги	-	1
Юридическо обслужване	2	2
Други разходи за външни услуги	5	3
Счетоводни услуги	18	20
Интернет и инф.технологии	15	15
Държавни и съдебни такси	1	
Управление на персонала	36	42
Услуга - ДЛЗД	3	4
Общо	143	151

1.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2024 г.	2023 г.
Разходи за амортизации на производствени дълготрайни материални активи	33	33
Общо	33	33

1.2.4. Разходи за персонала

Разходи за:	2024 г.	2023 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	1 304	1 372
на производствен персонал	1 173	1 162
на административен персонал	131	210
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	-	82

Оу Джи Секюрити АД
Приложения към Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024

Разходи за осигуровки, в т.ч.:	229	256
на производствен персонал	204	219
на административен персонал	25	37
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	-	11
Общо	1 533	1 628

1.2.5. Други разходи

Вид разход	2024 г.	2023 г.
Разходи за минали години	-	4
За данъци ЗКПО	2	2
Други разходи	3	2
Разходи социални	34	172
Разходи за обучение, квалификация	-	1
Неприсъщи	-	2
Общо	39	183

1.2.6. Разходи/приходи за данъци от продължаващи дейности

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

	2024 г.	2023 г.
Печалба преди данъчно облагане	122	37
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	(12)	(4)
Данъчен ефект от:		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	85	(20)
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	8	18
Текущ разход за данък	-	(6)
Други компоненти на текущ данъчен разход	-	4
Разход/(приход) по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	-	4
Общо	-	(2)

Пояснение 2.3 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в другия всеобхватен доход.

1.2.7 Обезценки на финансови активи

Вид приходи/(разход)	2024 г.	2023 г.
Приходи/(Разходи) от обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба	22	(21)
Общо	22	(21)

1.3. Финансови приходи и финансови разходи

Вид разход	2024 г.	2023 г.
Разходи за лихви, в т.ч.:	3	3
по лизингови договори	3	3

Оу Джи Секюрити АД
Приложения към Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024

Други финансови разходи	2	2
Общо	5	5
Резултат от финансови сделки	(5)	(5)

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2024 г. и 2023 г. Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Обзавеждане и вътрешни инсталации	Актив МСФО 16	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2022	1	125	17	143
Салдо към 31.12.2023	1	125	17	143
Излезли от употреба	-	-	(11)	(11)
Салдо към 31.12.2024	1	125	6	132
Амортизация и обезценка				
Салдо към 31.12.2022	1	55	6	62
Салдо към 31.12.2023	1	11	7	19
Амортизация за годината	-	31	2	33
Амортизация на излезли от употреба	-	-	(3)	
Общо увеличения/(намаления) за периода	-	31	(1)	30
Салдо към 31.12.2024	1	42	6	49
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2023	-	114	10	124
Балансова стойност към 31.12.2024	-	83	-	83

Към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. Дружеството е извършило преглед на активите, включени в Имоти, машини, съоръжения и оборудване, като не са установени условия за тяхната обезценка.

Към 31 декември 2024 г. няма ограничения в правото на собственост на активи, включени в Имоти, машини, съоръжения и оборудване.

Към 31 декември 2024 г. в Имоти, машини, съоръжения и оборудване са включени напълно амортизирани активи с отчетна стойност в размер на 1 хил. лв., които продължават да се използват в дейността на Дружеството.

Всички разходи за амортизация са включени в Отчета за всеобхватния доход на ред "Разходи за амортизация".

Към 31 декември 2024 г. или 31 декември 2023 г. Дружеството не е имало съществени договорни задължения във връзка със закупуване на имоти, машини и съоръжения.

Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

2.2. Нематериални активи, различни от репутация

	Лицензи и франчайзи	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2022	20	20

Оу Джи Секюрити АД

Приложения към Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024

Салдо към 31.12.2023	20	20
Салдо към 31.12.2024	20	20
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2023	20	20
Балансова стойност към 31.12.2024	20	20

Към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. е извършен преглед от ръководството на Дружеството, като не са установени условия за обезценка на нематериалните активи.

Дружеството няма съществени договорни задължения за придобиване на нематериални активи към 31 декември 2024 г. или 2023 г.

Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

2.3. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2023		Движение на отсрочените данъци за 2024				31 декември 2024	
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	увеличение		намаление		Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
			Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации		-		-		-	-	-
Обезценки	26	3			(26)	(3)	-	-
Компенсируми отпуски	98	10			(98)	(10)	-	-
Доходи на ФЛ	13	1	12	1,2	(12)	(1)	13	1
Дългосрочни доходи на персонала	76	8			(76)	(8)	-	-
Пасив по МСФО 16	115	12	3	-	(33)	(3)	85	9
Общо активи по отсрочени данъци	328	33	15	2	(245)	(25)	98	11
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв		-		-		-	-	-
Амортизации	25	2			(7)	(1)	18	2
Актив по МСФО 16	125	12					125	9
Общо пасиви по отсрочени данъци	150	14	-	-	(7)	(1)	143	11
Отсрочени данъци (нето)	178	19	15	1.5	(238)	(24)	-45	-

Текущи активи

2.4. Текущи материални запаси

Вид	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Текущи материални запаси, в т.ч.: /нето/	-	2
Спомагателни материали	-	2
Общо	-	2

Към края на отчетния период е извършен преглед за обезценка на наличните материални запаси, който показва, че няма индикации за обезценка по МСС 2

2.5. Текущи търговски и други вземания

Вид текущи вземания	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Вземания от свързани предприятия, в т.ч.: /нето/	323	407
Вземания от продажби по договори с клиенти	326	407

Оу Джи Секюрити АД
Приложения към Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024

Обезценки на вземания от продажби по договори с клиенти	(3)	
Вземания от социално осигуряване, в т.ч.: /нето/	1	-
Други	1	-
Общо	324	407

Балансова стойност на текущи търговски и други вземания по валути (сумите са в BGN)		
Валута	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
BGN	324	407
Общо	324	403

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски и други финансови вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение, а за всички търговски вземания е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода.

2.6. Други текущи финансови активи

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Депозити в свързани лица	-	70
Общо	-	70

2.7. Парични средства

Вид	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	22	8
В лева	22	8
Общо	22	8

Парични средства по валути (сумите са в BGN)		
Валута	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
BGN	22	8
Общо	22	8

Паричните наличности на Дружеството са държани в банки с кредитен рейтинг A- (Fitch) към 31.12.2024 г. Дружеството счита, че паричните наличности са изложени на нисък кредитен риск.

Собствен капитал

2.8. Собствен капитал

2.8.1. Акционерен капитал

Акционер	31.12.2024 г.				31.12.2023 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг АД	499	50	50	99.80%	499	50	50	99.80%
Пламен Георгиев Дончев	1	-	-	0.20%	1	-	-	0.20%
Общо:	500	50	50	100%	500	50	50	100%

2.8.2. Резерви

	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2022 г.	54	(11)	43
Намаления от:		(22)	(22)
Печалби(загубу) от преоценка на планове за дефинирани доходи		(22)	(22)

Оу Джи Секюрити АД
Приложения към Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024

Преизчислени резерви към 31.12.2023 г.	54	(33)	21
Резерви към 31.12.2023 г.	54	(33)	21
Намаления от:	(16)	-	(16)
Други	(16)		(16)
Резерви към 31.12.2024 г.	38	(33)	5

2.8.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2022 г.	(10)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Увеличения от:	35
Печалба за годината - 2023	35
Намаления от:	(28)
Разпределение на печалба за дивидент	(28)
Печалба към 31.12.2023 г.	(3)
Увеличения от:	139
От разпределение към резерви	35
Намаления от:	(35)
Разпределение на печалба за дивидент	(13)
Покриване на загуба	(22)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 31.12.2024 г.	101
Финансов резултат към 31.12.2022 г.	(10)
Финансов резултат към 31.12.2023 г.	(3)
Финансов резултат към 31.12.2024 г.	101

През отчетния период е разпределен дивидент в размер на 13 хил. лв., които уреден с безналично с протокол от 21.11.2024 г и 19.12.2024г.

2.9. Задължения по лизингови договори

	31.12.2024 г. хил. лв.	31.12.2023 г. хил. лв.
Задължения по лизингови договори – нетекуща част	52	85
Задължения по лизингови договори – текуща част	33	30
Задължения по лизингови договори	85	115

Дружеството наема офис сграда. С изключение на краткосрочните договори за лизинг и лизинга на активи с ниска стойност, всеки лизинг се отразява в отчета за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение по лизинг. Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекс или променливи проценти (например, лизингови плащания, базирани на процент от продажбите на Дружеството) се изключват от първоначалното оценяване на пасива и актива по лизинга. Дружеството класифицира активите си с право на ползване по последователен начин в своите имоти, машини и съоръжения (вижте пояснение 2.1).

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2024 г. са както следва:

Дължими минимални лизингови плащания							
До 1 година	1-2 години	2-3 години	3-4 години	4-5 години	След 5 години	Общо	
хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	
31 декември 2024 г.							

Оу Джи Секюрити АД

Приложения към Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024

Лизингови плащания	36	34	19	-	-	-	89
Финансови разходи	(3)	(1)	-	-	-	-	(4)
Нетна настояща стойност	30	31	32	-	-	-	85

31 декември 2023 г.

Лизингови плащания	33	33	33	22	-	-	121
Финансови разходи	(3)	(2)	1	-	-	-	(6)
Нетна настояща стойност	31	32	9	-	-	-	115

Разходите за лихви по лизингови договори, включени във финансовите разходи за годината, приключваща на 31 декември 2024 са в размер на 3 хил. лв. (2023 - 3 хил. лв.).

Общият изходящ паричен поток за лизингови договори за годината, приключваща на 31 декември 2024 г. е 0 лв. (2023 - 37лв.).

Допълнителна информация за видовете активи с право на ползване е представена в пояснение 2.1.

2.9.1. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

Промените в задълженията на Дружеството, произтичащи от финансова дейност, могат да бъдат класифицирани, както следва:

	Дългосрочни лизингови задължения хил. лв.	Краткосрочни лизингови задължения хил. лв.	Общо хил. лв.
1 януари 2024 г.	52	33	85
Парични потоци:			
Плащания	-	-	-
Непарични промени:			
Начислени лихви	-	4	4
31 декември 2024 г.	52	37	89

2.10. Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване

Вид	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Сегашна стойност на задълженията	-	76
Задължение в баланса	-	76

Текущи пасиви

2.11. Текущи търговски и други задължения

Вид текущи задължения	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:	12	22
Задължения по доставки	12	22
Задължения по доставки	3	-
Други задължения, в т.ч.:	10	15
Задължения по гаранции и депозити	8	9
Други задължения	2	6
Общо	25	37

Балансова стойност на текущи търговски и други задължения по валути (сумите са в BGN)		
Валута	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
BGN	9	37
Общо	9	37

Оу Джи Секюрити АД
Приложения към Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024

2.12. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване

Вид	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Задължения към персонала	105	226
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	-	82
Задължения към осигурителни предприятия	23	57
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	-	16
Общо	128	283

2.13 Текущи данъчни задължения

Вид	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Корпоративен данък	-	2
Данък върху добавената стойност	43	62
Данъци върху доходите на физическите лица	10	5
Други данъци	2	2
Общо	55	71

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Сделки със свързани лица

Собственик на капитала на Дружеството упражняващ контрол /дружество-майка/ „Овергаз Холдинг“ АД.

Настоящия финансов отчет ще бъде включен в консолидирания финансов отчет на Ди Ди Мениджмънт АД. Свързаните лица на Дружеството включват акционерите и крайните собственици, ключов управленски персонал и други дружества под общ контрол.

Ключовия ръководен персонал на Дружеството-майка „Овергаз Холдинг“ АД, включва Съвета на директорите в състав:

- Пламен Георгиев Дончев – Изпълнителен член на Съвета на директорите;
- Сашо Георгиев Дончев – Председател на Съвета на директорите;
- „Ди Ди Мениджмънт“ АД, представлявано от Данаил Парашкевов Монов– Член на СД

Сделки и незакрити салда със свързани лица

Сделки със свързани лица

Продажби на свързани лица в групата - приходи			
Свързано лице - клиент	Вид сделка	2024 г.	2023 г.
Овергаз Мрежи АД	услуга	336	464
Ес Дий Проджект АД	услуга	-	216
Овергаз Холдинг АД	услуга	111	121
Топлофикация Разград ЕАД	услуга	-	21
Овергаз Инк. АД	услуга	244	328
БГ Школо ЕАД	услуга	279	303
Ди Ди Мениджмънт АД	услуга	137	148
Овергаз Академия ЕАД	услуга	579	428
РЕГИОНАЛНА ГАЗОВА КОМПАНИЯ ЕАД	услуга	-	1
Общо		1 686	2 030

Оу Джи Секюрити АД
Приложения към Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024

Покупки от свързани лица в групата - разходи			
Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2024 г.	2023 г.
Овергаз Мрежи АД	Материали и услуги	22	24
Овергаз Холдинг АД	Услуги	39	45
Оу Джи Транс АД	Услуга	25	27
Ди Ди Мениджмънт АД	Услуга	-	2
Общо		86	98

Покупки от други свързани лица извън групата - разходи			
Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2023 г.	2022 г.
Вестител БГ АД	Услуга	5	6
Методия АД	услуга	17	17
Методия АД	материал	1	1
Общо		23	24

Неуредени салда със свързани лица

Вземания от свързани лица в групата								
Свързано лице - клиент	31.12.2024				31.12.2023			
	Брутна стойност	Обезценки	Балансова стойност	Гаранции	Брутна стойност	Обезценки	Балансова стойност	Гаранции
Овергаз Мрежи АД	35	-	35	-	34	-	34	-
Ес Дий Проджект АД	-	-	-	-	-	-	-	-
Овергаз Холдинг АД	11	-	11	-	11	-	11	-
Топлофикация Разград ЕАД	-	-	-	-	7	(2)	5	-
Овергаз Инк. АД	-	-	-	-	102	(15)	87	-
Ди Ди Мениджмънт АД	-	-	-	-	130	-	130	-
Българско школо ЕАД	-	-	-	-	28	-	28	-
Овергаз Академия ЕАД	280	-	277	-	112	-	112	-
	326	(3)	323		424	(17)	407	

Задължения към свързани лица в групата				
Свързано лице - доставчик	31.12.2024	Гаранции	31.12.2023	Гаранции
Овергаз Мрежи АД	6	-	2	-
Овергаз Холдинг АД	2	-	5	-
Оу Джи Транс АД	4	-	6	-
Овергаз Академия ЕАД	-	-	3	-
Ди Ди Мениджмънт АД	-	-	1	-
	12		18	

Търговски задължения към други свързани лица извън групата				
Свързано лице - доставчик	31.12.2024	Гаранции	31.12.2023	Гаранции

Оу Джи Секюрити АД
Приложения към Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024

Вестител			1	
Методия АД	-	-	4	-
	-	-	4	-

Задължения по лизингови договори към свързани лица в групата				
Свързано лице - доставчик	31.12.2024	Гаранции	31.12.2023	Гаранции
Овергаз Инк. АД	-	-	115	-
Овергаз академия ЕАД	85	-	-	-
	85	-	115	-

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Доходи на ключов ръководен персонал		
Вид доход /Име, фамилия или категория	2024	2023
Възнаграждения и осигуровки за периода	156	156
Общо:	156	156

2. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2024 г., Дружеството е разпределило и изплатило дивиденди в размер на 13 хил.лв.

3. Цели и политика за управление на финансовия риск

При осъществяване на своята текуща, инвестиционна и финансова дейност, Дружеството е изложено на следните финансови рискове:

- Кредитен риск: възможността длъжник да не изплати задълженията си – изцяло или частично – или да не го изплати своевременно, предизвиквайки по този начин загуба за Дружеството;
- Ликвиден риск: рискът Дружеството да няма или да не е в състояние да набави парични средства, когато са необходими и поради това да срещне трудности при изпълнение на своите финансови задължения;
- Пазарен риск: рискът определен финансов инструмент да претърпи колебания по отношение на справедливата стойност или на бъдещите парични потоци в резултат на колебания на пазарните цени. Всъщност Дружеството е изложено на три компонента на пазарния риск:
 - Лихвен риск;
 - Валутен риск;
 - Риск от промяна в цената на собствения капитал.

За ефективно управление на тези рискове, Съветът на директорите е одобрил специфични стратегии за мениджмънт на финансовия риск, които са в съответствие с корпоративните цели. Основните насоки на тези стратегии определят краткосрочните и дългосрочните цели и действия, които трябва да се предприемат, за да се управляват финансовите рискове, пред които е изправено Дружеството. Основните насоки на политиката по отношение на финансовите рискове са следните:

- Минимизиране на лихвения риск, валутния риск и ценовия риск за всички видове сделки;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват и контролират на централно ниво;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват на разумна и последователна основа и при спазване на най-добрите пазарни практики.

Дружеството може да инвестира в акции или други подобни инструменти само в случай, че е налице временна допълнителна ликвидност, като за всички подобни сделки е необходимо разрешение от Съвета на директорите.

Кредитен риск

Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че неговите контрагенти не изпълняват договорните си задължения, което води до финансова загуба.

Дружеството контролира своята изложеност на кредитен риск чрез установяване на граници на риска по отношение на отделните клиенти/длъжници. Дружеството е възприело политика на извършване на делова активност само с кредитоспособни насрещни страни.

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на отчета.

Дружеството не държи допълнително обезпечение за никое от своите вземания.

Всички вземания, които са просрочени към отчетната дата, са съответно обезценени. Всички активи на разположение за продажба са под формата на инвестиции в ценни книжа, свързани с дялово участие и, поради това, те не са изложени на кредитен риск.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2024 г. и 2023 г.

През 2024 г. Дружеството предоставя услугите си изцяло в рамките на групата Ди Ди Мениджмънт АД, поради което кредитният риск е несъществен.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват четири типа риск: лихвен, валутен, стоков и друг ценови риск, какво е и рискът за цената на собствения капитал. Финансовите инструменти, които биват засегнати от пазарния риск, включват заеми и привлечени средства, депозити, инструменти на разположение за продажба и деривативни финансови инструменти.

Анализите на чувствителността, посочени по-долу са свързани със състоянието към 31 декември 2024 г. и 2023 г.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксираните към плаващите лихвени проценти по дълга и деривативите и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове, както те съществуват към 31 декември 2024 г.

Анализите изключват ефекта от движенията в пазарните променливи в балансовата стойност на пенсионните и други задължения след пенсиониране, провизиите и по нетекущите финансови активи и пасиви на чуждестранни дейности.

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- ✓ Чувствителността на отчета за финансовото състояние е свързана единствено с деривативи и дългови инструменти на разположение за продажба;
- ✓ Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2024 и 2023 г., включително ефект на хеджиращите инструменти;
- ✓ Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се преценява ефекта от свързаните хеджове на паричен поток и хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2024 г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

Анализ на чувствителност към изменения на лихвени %	
Ефект върху печалба/(загуба), нето от данъци	31.12.2024 г.
При увеличение на лихвени нива с 0,75%	1
При намаление на лихвени нива с 0,75%	(1)

Анализ на чувствителност към изменения на лихвени %	
Ефект върху печалба/(загуба), нето от данъци	31.12.2023 г.
При увеличение на лихвени нива с 0,75%	1
При намаление на лихвени нива с 0,75%	(1)

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството се стреми да осигури необходимия ликвиден ресурс за посрещане на настъпилите задължения без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. В допълнение, периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудносъбираеми и несъбираеми се заделят провизии (обезценки), както е посочено по-горе.

Дружеството управлява ликвидния риск на базата на очакваните дати на падежа.

Краткосрочната ликвидност на дружеството е в пряка зависимост от своевременното плащане на текущите задължения от клиентите в групата на Овергаз.

В следващите таблици са анализирани финансовите инструменти по оставащия срок до падежа съгласно съответния договор (договорни и недисконтирани парични потоци):

Ликвиден риск - текуща година

Към 31.12.2024 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.				
			до 1 година	над 1 година до 3 години	над 3 години до 5 години	над 5 години	Общо
Финансови активи	345	345	345	-	-	-	345
Търговски и други вземания от свързани лица	323	323	323	-	-	-	323
Парични средства и парични еквиваленти	22	22	22	-	-	-	22
Финансови пасиви	110	110	58	52	-	-	110
Задължения по лизингови договори към свързани лица	85	85	33	52			85
Търговски и други задължения към трети лица	13	13	13	-	-	-	13
Търговски и други задължения към свързани лица	12	12	12	-	-	-	12
Общо нетна ликвидна стойност	235	235	287	(52)	-	-	235

Ликвиден риск - предходна година

Към 31.12.2023 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.			
			до 1 година	Над 1 година до 3 години	Над 3 година до 5 години	Общо
Финансови активи	485	485	485	-	-	485
Търговски и други вземания от Свързани лица	407	407	407	-	-	407
Депозити в свързани лица	70	70	70	-	-	70
Парични средства и парични еквиваленти	8	8	8	-	-	8
Финансови пасиви	152	152	67	63	22	152
Задължения по лизингови договори към свързани лица	115	115	30	63	22	115
Търговски и други задължения към трети лица	15	15	15	-	-	15
Търговски и други задължения към свързани лица	22	22	22	-	-	22
Общо нетна ликвидна стойност	333	333	418	(63)	(22)	333

Лихвен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството, включват риск на лихвения процент, риск на ликвидността, валутен риск и кредитен риск.

Лихвен риск - текуща година

Към 31.12.2024 година	С фиксирана лихва	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи пасиви	52	-	-	52
Нетекущи задължения по лизингови договори към свързани лица	52	-	-	52
Нетекущ риск	-52	-	-	-52
Текущи активи	-	22	323	345
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	-	-	323	323
Парични средства и парични еквиваленти	-	22	-	22
Текущи пасиви	-	-	58	58
Текущи търговски и други задължения	-	-	13	13
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	-	-	12	12
Текущи задължения по лизингови договори към свързани лица	-	-	33	33
Текущ риск	-	22	265	287
Общо финансови активи	-	22	323	345
Общо финансови пасиви	52	-	58	110
Общо излагане на лихвен риск	(52)	22	265	235

Лихвен риск – предходна година

Към 31.12.2023 година	С фиксирана лихва	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи пасиви	85	-	-	85
Нетекущи търговски и други задължения	-	-	-	-
Нетекущи задължения по лизингови договори към свързани лица	85	-	-	85
Нетекущ риск	(85)	-	-	(85)
Текущи активи	70	8	407	485
Текущи търговски и други вземания	-	-	-	-
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	-	-	407	407
Депозити в свързани лица	70	-	-	70
Парични средства и парични еквиваленти	-	8	-	8
Текущи пасиви	30	-	37	67
Текущи задължения по лизингови договори към свързани лица	30	-	-	30
Текущи търговски и други задължения	-	-	15	15
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	-	-	22	22
Текущ риск	40	8	370	418
Общо финансови активи	70	8	407	485
Общо финансови пасиви	115	-	37	152
Общо излагане на лихвен риск	(45)	8	370	333

Валутен риск

Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове.

Дружеството не е изложено на валутни рискове, тъй като осъществява сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Не са налични финансови активи и пасиви в чуждестранна валута.

4. Управление на капитала

Капиталът включва обикновени, налични поименни акции с право на глас.

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че тя поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура Дружеството може да коригира плащането на дивиденди на акционерите, възвръщаемостта върху капитала на акционерите или емисията на нови акции.

През годините, приключващи на 31 декември 2023 г. и 31 декември 2024 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг, лихвоносните заеми и привлечени средства, заем от партньори в съвместно предприятие, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

Вид	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	22	37
Търговски и други задължения	10	15
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	12	22
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(22)	(8)
Нетен дългов капитал	29	29
Общо собствен капитал	156	68
Общо капитал	185	97
Коефициент нетен дълг към общо капитал	0,1568	0,2990

5. Събития след края на отчетния период

На 13.01.2025 г. притежавания от „Оу Джи Секюрити“ АД национален лиценз за извършване на охранителна дейност съгласно Закона за частна охранителна дейност от ГДНП с №-1380/ 06.03.2009 г. е върнат в ДНСП, съгласно взетото решение от ОСА от 08.11.2024 г. и във връзка със започната процедура за ликвидация на дружеството.

Дружеството е подало към НАП Искане за издаване на Удостоверение по чл. 77, ал. 1 от ДОПК за прекратяване на юридическо лице. С изходящ No 224712500086604/10.01.2025 г. от НАП е получено уведомлението подлежащо на вписване в ТРПЮНЦ към Агенцията по вписванията. Към датата на одобрение на настоящия финансов отчет не е извършено вписване в ТРПЮНЦ към Агенцията по вписванията.

6. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, Дружеството обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на Дружеството да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за

Оу Джи Секюрити АД
Приложения към Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024

обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

На 08.11.2024 на заседание на ОСА на дружеството се взе ключово решение за започване на процедура по ликвидация на „Оу Джи Секюрити“ АД със 7 месеца определен срок за ликвидация.

Към 31 декември 2024 г. няма обявена процедура по ликвидация в ТРРЮЛНЦ към Агенцията по вписванията.

За отчетната финансова година Дружеството е реализирано приходи от основната си дейност в размер на 1 686 хил. лв., за която към 31.12.2024 г. притежава валиден лиценз.

Реализирана е нетна печалба от дейността за отчетния период възлиза на 104 хил. лв. Предвид тези обстоятелства, настоящият финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие към 31 декември 2024 г.

Ръководството на Дружеството има планове и намерения за преустановяване на дейността, като се очаква това да се случи в законовообосноватите срокове относно процедурата за ликвидация.

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Показатели					
№	Показатели	2024 г.	2023 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	83	124	(41)	-33%
2	Нетекущи активи	103	163	(60)	-37%
3	Текущи активи, в т.ч.:	346	487	(141)	-29%
4	Материални запаси	-	2	(2)	-100%
5	Текущи вземания	324	407	(83)	-20%
6	Депозити в свързани лица	-	70	(70)	-100%
7	Парични средства	22	8	14	175%
8	Обща сума на активите	449	650	(201)	-31%
9	Собствен капитал	156	68	88	129%
10	Финансов резултат	104	13	91	700%
11	Нетекущи пасиви	52	161	(109)	-68%
12	Текущи пасиви	241	421	(180)	-43%
13	Обща сума на пасивите	293	582	(289)	-50%
14	Приходи общо	1 887	2 065	(178)	-9%
15	Приходи от продажби	1 686	2 030	(344)	-17%
16	Разходи общо	1 774	2 009	(235)	-12%

Оу Джи Секюрити АД
Приложения към Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024

Коефициенти					
№	Коефициенти	2024 г.	2023 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0,6667	0,1912	0,4755	249%
2	На активите	0,2316	0,0200	0,2116	1058%
3	На пасивите	0,3549	0,0223	0,3326	1489%
4	На приходите от продажби	0,0617	0,0064	0,0553	863%
	Ефективност:				
5	На разходите	1,0637	1,0279	0,0358	3%
6	На приходите	0,9401	0,9729	(0,0328)	-3%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1,4357	1,1568	0,2789	24%
8	Бърза ликвидност	1,4357	1,1520	0,2837	25%
9	Незабавна ликвидност	0,0913	0,1853	(0,0940)	-51%
10	Абсолютна ликвидност	0,0913	0,0190	0,0723	380%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0,5324	0,1168	0,4156	356%
12	Задлъжнялост	1,8782	8,5588	(6,6806)	-78%