Светла Петрова, д.е.с.
Регистриран одитор

ДО

Съдружниците на

„КОЛАСФ" ООД

с. Езерово, област Варна

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на „КОЛАСФ" ООД и неговото дъщерно дружество („Групата"), съдържащ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2024 г. и консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, съдържащо информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2024 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

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 консолидирания финансов отчет". Ние сме независими от Групата 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 консолидирания финансов 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.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания доклад 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 консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.

б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови нейната дейност, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов 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 консолидиран 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 в консолидирания финансов 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 Групата.
- 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 Групата 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 в консолидирания финансов 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- планираме и извършваме одита на Групата, за да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или бизнес единиците в рамките на Групата като база за формиране на мнение относно финансовия отчет на Групата. Ние носим отговорност за ръководството, надзора и прегледа на одиторската работа, извършена за целите на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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.

Регистриран одитор: Светла Петрова, д.е.с.

Регистрационен номер: 0632

гр. Варна, ул. „Д-р Пискюлиев“ № 74, ет. 2, офис 2

16 май 2025 година

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "КОЛАСФ" ООД

към 31 декември 2024 година

АКТИВ **ЕИК: 202285308** **ПАСИВ**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а		2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
I. Нематериални активи			**I. Записан капитал**	**2 000**	**2 000**
1. Търговска репутация	(667)	(709)	**II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
Общо за група I:	**(667)**	**(709)**	- неразпределена печалба	1 372	1 353
II. Дълготрайни материални активи			- непокрита загуба	(1 531)	(1 531)
1. Земи и сгради, в т.ч.:	3 883	4 031	**Общо за група II:**	**(159)**	**(178)**
- земи	1 057	1 060	**III. Текуща печалба (загуба)**	**232**	**19**
- сгради	2 826	2 971	**Общо за раздел А:**	**2 073**	**1 841**
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1 842	1 993	**Б. Провизии и сходни задължения**		
3. Съоръжения и други	2 249	2 286	1. Провизии за данъци, в т.ч.:	25	26
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	115	153	- отсрочени данъци	25	26
Общо за група II:	**8 089**	**8 463**	**Общо за раздел Б:**	**25**	**26**
III. Дългосрочни финансови активи			**В. Задължения**		
1. Дългосрочни инвестиции	529	556	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	2 544	1 757
Общо за група III:	**529**	**556**	до 1 година	732	611
IV. Отсрочени данъци	**14**	**26**	над 1 година	1 812	1 146
Общо за раздел А:	**7 965**	**8 336**	2. Получени аванси, в т.ч.:	3 261	3 372
Б. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	3 121	592
I. Материални запаси			над 1 година	140	2 780
1. Суровини и материали	52	334	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1 455	1 088
2. Незавършено производство	921	2 196	до 1 година	1 455	1 088
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	1 899	29	4. Други задължения, в т.ч.:	2 949	2 966
- продукция	1 899	29	до 1 година	268	308
Общо за група I:	**2 872**	**2 559**	над 1 година	2 681	2 658
II. Вземания			- към персонала, в т.ч.:	55	66
1. Вземания от клиенти и доставчици	1 425	861	до 1 година	55	66
2. Други вземания	165	24	- осигурителни задължения, в т.ч.:	27	42
Общо за група II:	**1 590**	**885**	до 1 година	27	42
III. Парични средства, в т.ч.:			- данъчни задължения, в т.ч.:	185	48
- в брой	34	28	до 1 година	185	48
- в безсрочни сметки (депозити)	574	28	**Общо за раздел В, в т.ч.:**	**10 209**	**9 183**
Общо за група III:	**608**	**56**	до 1 година	5 576	2 599
Общо за раздел Б:	**5 070**	**3 500**	над 1 година	4 633	6 584
В. Разходи за бъдещи периоди	**27**	**24**	**Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:**	**755**	**810**
			- финансирания	755	810
СУМА НА АКТИВА	**13 062**	**11 860**	**СУМА НА ПАСИВА**	**13 062**	**11 860**

Дата на съставяне:
25 април 2025 г.

Съставител:
Румяна Михова

Ръководител:
Денис Осмбели

Регистриран одитор: Светла Петрова, д.е.с.

Регистрационен номер: 0632

Одиторски доклад с дата: 16 май 2025 г.

КОЛАСФ ООД Варна Varna KOLASF LTD

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "КОЛАСФ" ООД

за 2024 година

ЕИК: 202285308

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**3 338**	**3 350**	**1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:**	**8 548**	**4 892**
а) суровини и материали	2 809	2 749	а) стоки	4 722	1 492
б) външни услуги	529	601	б) услуги	3 826	3 400
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	**1 299**	**1 100**	**2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство**	**463**	**867**
а) разходи за възнаграждения	1 115	948	**3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин**		**149**
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	184	152	**4. Други приходи, в т.ч.:**	**109**	**380**
аа) осигуровки, свързани с пенсии	138	114	а) приходи от финансирания	59	57
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**520**	**503**	**Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)**	**9 120**	**6 288**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	492	488	**Общо приходи (1+2+3+4)**	**9 120**	**6 288**
аа) разходи за амортизация	492	488			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	28	15			
4. Други разходи, в т.ч.:	**3 519**	1 172			
а) балансова стойност на продадените активи	2 934	942			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	**8 676**	**6 125**			
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	**1**	**3**			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	3			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	**189**	**139**			
Общо финансови разходи (5+6)	**190**	**142**			
7. Печалба от обичайна дейност	**254**	**21**			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	**8 866**	**6 267**			
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**254**	**21**			
9. Разходи за данъци от печалбата	**22**	**2**			
10. Печалба (8-9)	**232**	**19**			
Всичко (Общо разходи+9+10)	**9 120**	**6 288**	**Всичко (Общо приходи)**	**9 120**	**6 288**

Дата на съставяне:

25 април 2025 г.

Съставител: **Румяна Михова**

Ръководител: **Денис Юсюмбели**

Регистриран одитор: Светла Петрова, д.е.с.

Регистрационен номер: 0632

Одиторски доклад с дата: 16 май 2025 г.

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на "КОЛАСФ" ООД

за 2024 година

ЕИК: 202285308 *(хил. лв.)*

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	9 178	6 789	2 389	5 372	3 322	2 050
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	1 314	(1 313)		1 098	(1 098)
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		8	(8)		4	(4)
4	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		1	(1)		3	(3)
5	Платени и възстановени данъци от печалбата		5	(5)		1	(1)
6	Други парични потоци от основна дейност		683	(683)		516	(516)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***9 179***	***8 800***	***379***	***5 372***	***4 944***	***428***
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		198	(198)	37	312	(275)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	***-***	***198***	***(198)***	***37***	***312***	***(275)***
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2 465	1 924	541	507	564	(57)
2	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		163	(163)		111	(111)
3	Плащания на задължения по лизингови договори		7	(7)			-
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	***2 465***	***2 094***	***371***	***507***	***675***	***(168)***
Г.	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**	**11 644**	**11 092**	**552**	**5 916**	**5 931**	**(15)**
Д.	**Парични средства в началото на периода**			**56**			**71**
Е.	**Парични средства в края на периода**			**608**			**56**

Дата на съставяне:

25 април 2025 г.

Съставител: **Румяна Михова**

Ръководител: **Денис Юсюмбели**

Регистриран одитор: Светла Петрова, д.е.с.

Регистрационен номер: 0632

Одиторски доклад с дата: 16 май 2025 г.

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "КОЛАСФ" ООД

за 2024 година

ЕИК: 202285308 *(хил. лв.)*

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**2 000**							**1 353**	**(1 531)**	**19**	**1 841**
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**2 000**	-	-	-	-	-	-	**1 353**	**(1 531)**	**19**	**1 841**
3. Финансов резултат за текущия период										232	**232**
4. Разпределение на печалба								19		(19)	-
5. Салдо към края на отчетния период	**2 000**	-	-	-	-	-	-	**1 372**	**(1 531)**	**232**	**2 073**
6. Собствен капитал към края на отчетния период	**2 000**	-	-	-	-	-	-	**1 372**	**(1 531)**	**232**	**2 073**

Дата на съставяне:

25 април 2025 г.

Съставител:

Румяна Михова

Ръководител:

Денис Юсюмбели

Регистриран одитор: Светла Петрова, д.е.с.

Регистрационен номер: 0632

Одиторски доклад с дата: 16 май 2025г.

КОНСОЛИДИРАНА СПРАВКА

за нетекущите (дълготрайните) активи

на "КОЛАСФ" ООД

към 31 декември 2024 година

ЕИК: 202285308 *(хил.лв.)*

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Търговска репутация	(709)		(42)	(667)			(667)				-			-	(667)
Обща група I:	**(709)**	-	**(42)**	**(667)**	-	-	**(667)**	-	-	-	-	-	-	-	**(667)**
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	4 713	0	3	4 710	0	0	4 710	682	145	0	827	0	0	827	3 883
- земи	1 060		3	1 057			1 057	0			0			0	1 057
- сгради	3 653			3 653			3 653	682	145		827			827	2 826
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	3 558	28		3 586			3 586	1 565	179		1 744			1 744	1 842
3. Съоръжения и други	2 737	104		2 841			2 841	451	141		592			592	2 249
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	153	111	149	115			115	0			0			0	115
Обща група II:	**11 161**	**243**	**152**	**11 252**	**0**	**0**	**11 252**	**2 698**	**465**	**0**	**3 163**	**0**	**0**	**3 163**	**8 089**
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Дългосрочни инвестиции	659	0		659			659	103	27		130			130	529
Обща група III:	**659**	**0**	**0**	**659**	**0**	**0**	**659**	**103**	**27**	**0**	**130**	**0**	**0**	**130**	**529**
IV. Отсрочени данъци	26	3	15	14			14				0			0	**14**
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+IV)	**11 137**	**246**	**125**	**11 258**	**0**	**0**	**11 258**	**2 801**	**492**	**0**	**3 293**	**0**	**0**	**3 293**	**7 965**

Дата на съставяне:

25 април 2025 г.

Съставител: **Румяна Михова**

Ръководител: **Денис Юсюмбели**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2024 Г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството - майка: „КОЛАСФ" ООД

Държава на регистрация: Република България

Седалище и адрес на управление: Област Варна, Общ. Белослав, с. Езерово, местност Кариерата

Адрес за кореспонденция: Област Варна, Общ. Белослав, с. Езерово, местност Кариерата

Структура: Дружествата в Групата нямат разкрити клонове и представителства

Състав на Групата:

Дружества в Групата	*ЕИК*	*Вид*	*Предмет на дейност*
"Коласф" ООД	202285308	Дружество - майка	Покупко-продажба на недвижими имоти; наем; ремонт и управление на недвижими имоти и др.
"Булмак 2005" ЕООД	103945677	Дъщерно дружество	Изработка и доставка на машини за производство на асфалт, изработка, доставка и монтаж на метални конструкции и изделия; проектиране, строително-монтажни работи и строително-ремонтни и други услуги.

Вид на финансовия отчет: консолидиран годишен финансов отчет

Дата на консолидирания финансов 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.

Валута на съставяне на консолидирания финансов отчет: български лева

Точност на числата, представени в консолидирания финансов отчет: хиляди български лева

Средна численост на персонала за отчетния период: 58

Обслужващи банки: Алианц Банк България АД, Обединена Българска Банка АД и Юробанк България АД

Дата на изготвяне: 25.04.2025 г.

Дата на одобрение: 25.04.2025 г.

Орган, одобрил отчета за публикуване: Управителят чрез решение, вписано в протокол с дата 25.04.2025 г.

Собственост и управление:

Съдружници	*Брой дялове*	*Стойност (лева)*	*Платени (лева)*	*Относителен дял*
Алексей Анатолиевич Мелников	500 001	500 001	500 001	25 %
Яков Александрович Вагнер	500 001	500 001	500 001	25 %
Денис Афанасиевич Юсюмбели	1 000 002	1 000 002	1 000 002	50%
ОБЩО	**2 000 004**	**2 000 004**	**2 000 004**	**100 %**

Управителен орган на „Коласф" ООД: Управителят Денис Афанасиевич Юсюмбели

Групата се представлява от: Денис Афанасиевич Юсюмбели

2. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Настоящият консолидиран годишен финансов отчет на „Коласф" ООД (Дружество-майка) е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България към 31.12.2024 г.

Групата води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие със Закона за счетоводството и НСС на Република България, приложими към 31.12.2024 г.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно от всяко дружество в Групата през периодите представени в този финансов отчет.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с основните счетоводни принципи и изискванията на Закона за счетоводството.

Групата осъществява счетоводството на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Консолидираният финансов отчет е изготвен на база принципа за действащо предприятие, който предполага, че Групата ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

2.2. Консолидационна политика

"Коласф" ООД е дружество-майка и едноличен собственик на капитала на "Булмак 2005" ЕООД, ЕИК 103945677.

Съдружници в "Коласф" ООД са Алексей Анатолиевич Мелников, Яков Александрович Вагнер и Денис Афанасиевич Юсюмбели.

Консолидираният финансов отчет на Групата се изготвя от „Коласф" ООД, ЕИК 202285308, седалище и адрес на управление Област Варна, Общ. Белослав, с. Езерово, местност Кариерата. Същият се публикува в Търговския регистър.

В Групата е възприета политика, всички дружества в нея да прилагат единна счетоводна политика, изготвена в съответствие с приложимите счетоводни стандарти, а в случай на различие се прилагат политиките на дружесвото - майка.

За да могат да придобият пълна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, както и промените във финансовото състояние на Групата като цяло, потребителите на индивидуалните финансови отчети е необходимо да ги четат заедно с консолидирания финансов отчет на Групата.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в консолидирания финансовия отчет.

2.4. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в консолидирания финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.5. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Групата води счетоводството и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев (BGN).

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Всички данни за текуща и предходна година във финансовите отчети се представят в хил.лв., освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.6. Чуждестранна валута

Чуждестранна е всяка друга валута, различна от отчетната валута.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват първоначално в левове, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни периоди, се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи за периода, в който са възникнали.

Към 31 декември паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

2.7. Приходи

Приходите в Групата се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Групата и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Приходите включват справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвените данъци (данък върху добавената стойност) и предоставените отстъпки и рабати.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато Групата е прехвърлила на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки.

Приходът от извършените услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва един от следните начини, съобразно условията на договора, а именно:

а) проверка на извършената работа;

б) съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени;

в) съотношение между направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Приходите от наеми се признават на линеен принцип за периода на договора.

Приходите от лихвите се признават текущо, пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходите от дивиденти се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Приходите от дивиденти в дялове и ценни книжа се представят в отчета за приходи и разходи (ОПР) като "приходи от участия".

Към приходите от обичайна дейност за Групата се отнасят и финансовите приходи.

2.8. Разходи

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Групата отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и

банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди. Същите се признават като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

2.9. Нетекущи (Дълготрайни) материални активи

Признаване

Като дълготрайни материални активи (ДМА) се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от Групата, които:

а) имат натурално-веществена форма;

б) се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период;

г) стойността на актива може надеждно да се изчисли;

д) Групата очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива;

Стойностният праг, над които активите се признават за ДМА, е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

ДМА, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив.

Първоначалната оценка на ДМА се определя както следва:

Придобити чрез покупка - Оценката е по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи до въвеждането им в експлоатация.

Създадени в Групата - Оценката е себестойността. Не се включват вътрешни печалби, административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса на придобиване).

Получени при безвъзмездна сделка - Оценката е по справедлива стойност.

Апортна вноска – Оценката е по реда на чл.72 от Търговския закон.

Последващи разходи

Последващите разходи по ДМА се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Всички останали последващи разходи под формата на ремонти и др. се отчитат като текущи разходи в периода, през който са извършени.

Временно извеждане от употреба

Временното извеждане от употреба на ДМА (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Групата за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца. За периода на консервация на активите не се начислява амортизация. Те не се отписват от състава на активите на Групата. Разходите във връзка с извеждането им от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали.

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

В края на всеки отчетен период Групата проверява временно изведените от употреба ДМА за обезценка по реда на Счетоводен стандарт (СС) 36 Обезценка на активи.

Амортизация

Групата начислява амортизации на ДМА съгласно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на всяко от дружествата в Групата за всеки клас активи по линейния метод. Изготвя се амортизационен план, в който се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Срок на годност

Първоначално полезния срок на ДМА се определя въз основа на документацията, предоставена от производителя за нормалната експлоатационна продължителност на актива. При

липса на подобна информация ръководството на Групата определя полезния живот на ДМА, използвайки данни за полезния срок на сходни активи.

Полезния живот на ДМА се преразглежда в края на годината като се отчитат направените ремонти и подобрения по актива, както и технологичните промени и промените, настъпили на пазара за съответните активи. Ако очакванията се различават значително от предишни оценки, амортизационните отчисления за текущия и бъдещите отчетни периоди се коригират. Промените се отразяват хронологично в инвентарните книги. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност, които се различават повече от 10 % от предишни оценки.

Остатъчна стойност

Групата приема, че остатъчната стойност е незначителна, когато нейната оценка е по-малка от 5 % от стойността при първоначалното признаване на актива. В този случай за остатъчна стойност се записва нула.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Групата преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност. Последната е по-високата между нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

При обезценка на активи, за които е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценката се отразява в намаление на този резерв, а когато го надвишава, разликата се признава като текущ разход. Възстановяване на загуба от обезценка не се допуска, когато през предходни периоди с тази загуба е намален преоценъчния резерв. Възстановяване се допуска, само когато тази загуба е отчетена през предходни периоди като текущ разход.

2.10. Нематериални активи

Признаване и оценка

Групата счита като нематериални активи (НМА) нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от нея, от които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период.

Стойностният праг, над който активите се признават за НМА, е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за НМА се признават и отчитат като такива.

При първоначално придобиване НМА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

След първоначалното признаване НМА се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки. В края на всеки отчетен период се прави преглед за бъдещите изгоди от НМА.

Представяне

Нематериалните активи се класифицират и представят във финансовия отчет в следните групи: права за индустриална собственост, права върху интелектуална собственост, концесионни права, технологични права, подобрения на наети (чужди) активи, нематериални активи в процес на развитие и други НМА.

Последващи разходи

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НМА се отчитат като текущи разходи.

Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НМА се капитализират (увеличават стойността на НМА или се отчитат като отделен НМА) само в случай, че водят до увеличаване на очакваните изгоди и се третират като разходи за усъвършенстване.

Временно извеждане от употреба

Временното извеждане от употреба на НМА (за усъвършенстване или консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Групата за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца или се нуждаят от съществено усъвършенстване.

За периода на консервация на НМА не се начислява амортизация. Те не се отписват от състава на активите на Групата. Разходите във връзка с извеждането им от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали.

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

В края на всеки отчетен период Групата проверява временно изведените от употреба НМА за обезценка по реда на СС 36 - Обезценка на активи.

Амортизация

Групата начислява амортизации на НМА съгласно очакваната икономическа изгода на отделните активи, като се прилага линейния метод. Изготвя се амортизационен план, в който се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Полезния живот на НМА се преразглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването им, същият се коригира перспективно. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност, които се различават повече от 10 % от предишни оценки.

Остатъчна стойност

Групата приема, че остатъчната стойност е незначителна, когато нейната оценка е по-малка от 5 % от стойността при първоначалното признаване на актива. В този случай за остатъчна стойност се записва нула.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Групата преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на НМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за ДМА.

2.11. Инвестиционни имоти

Групата класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като ДМА по реда на СС 16 - Дълготрайни материални активи;
- Имоти за продажба – отчитат се като МЗ по реда на СС 2 – Отчитане на стоково-материалните запаси, в случай на незавършено производство по реда на СС 11- Договори за строителство;
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на СС 40 – Отчитане на инвестиционни имоти .

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Инвестиционни имоти са имоти (земи и сгради), държани с цел получаване на приходи от отдаване под наем или за увеличение стойността на капитала, или и за двете.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. В противен случай ръководството на Групата преценява дали частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. В първоначалната оценка се включват, т.е. не се отчитат отделно, всички трайно прикрепени ДМА, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си (като например асансьори, климатици, тръбопроводи, шахти, кабели, противопожарни инсталации, обзавеждане и инвентар и др.).

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Всички останали последващи разходи под формата на ремонти и др. се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

При последващо оценяване на инвестиционните имоти, Групата прилага модела на цената на придобиване.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейният метод въз основа на очаквания срок на полезен живот.

Земята и временно изведените от употреба инвестиционни имоти не се амортизират.

При модела на цена на придобиване прехвърлянията между инвестиционни имоти, имоти, ползвани от собственика и стоково-материални запаси не се променя балансовата стойност на прехвърляния имот и не се променя стойността на този имот за целите на оценяването или оповестяването.

Инвестиционните имоти се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи икономически изгоди или се продадат.

2.12. Инвестиции

2.12.1. Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, в които дружество притежава повече от половината от акциите с право на глас и/или дялове, и върху чиято дейност може да упражнява контрол.

Асоциирани предприятия са всички предприятия, в които дружество притежава между 20 % и 50 % от акциите с право на глас и/или дялове или упражнява значително влияние, а не контрол.

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат по себестойност (цена на придобиване) на инвестицията, намалена с натрупаните загуби от обезценка.

Себестойността представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията.

Притежаваните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия подлежат на преглед и обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в Отчета за приходи и разходи.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола, съответно значителното влияние върху стопанските изгоди от инвестициите.

Когато едно дружество стане част от Група и е инвеститор в асоциирано предприятие, инвестицията в асоциираното предприятие се отчита в консолидирания финансов отчет по метода на собствения капитал.

2.12.2. Дългосрочни инвестиции, обявени за продажба

Дългосрочните инвестиции, обявени за продажба са с характер на участия в капиталите на други предприятия, в които дружеството не упражнява значително влияние или контрол върху дейността им.

Първоначално дългосрочните инвестиции, обявени за продажба (представляващи малцинствено участие в капитала на дружеството – емитент), се признават по цена на

придобиване. Цената на придобиване е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите за придобиване на инвестицията.

Притежаваните дългосрочни инвестиции, обявени за продажба, търгуващи се на активен борсов пазар се оценяват последващо по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или друг вид освобождавания.

База за определяне на справедливата стойност е котираната пазарна цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Притежаваните инвестиции, представляващи малцинствено участие в капиталите на други предприятия, които не се търгуват на активен пазар и за тях няма котировки на пазарни цени се оценяват и представят по себестойност.

2.12.3. Дялове в смесени предприятия

Смесеното предприятие се основава на договорно взаимоотношение, по силата на което две или повече страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол. Смесеното предприятие може да бъде: съвместно контролирана дейност, съвместно контролирани активи и съвместно контролирана стопанска единица.

Когато дружеството е съдружник в смесено предприятие то споделя съвместния контрол върху смесеното предприятие.

Когато дружеството е инвеститор в смесено предприятие то не споделя съвместния контрол и отчита във финансовия отчет своето дялово участие като финансов инструмент, а когато това участие има значително влияние в смесеното предприятие – като инвестиция в асоциирано предприятие.

Съвместно контролирани дейности

Съвместно контролираната дейност се базира на експлоатацията на активи и други ресурси на съдружниците като същата не представлява обособена стопанска единица, която да е отделна от самите съдружници.

Съдружникът в съвместно контролирана дейност, отчита и отразява във финансовите си отчети:

- контролираните от него активи и поетите от него задължения;
- направените от него разходи и собствения си дял в приходите от продажбите на продукцията, стоките и услугите, произвеждани от смесеното предприятие;

За целите на съвместно контролираната дейност не се води отделно счетоводство и не се изготвя отделен финансов отчет. С цел оценяване ефективността от смесеното предприятие, съдружниците за свои цели определят вида на отчетите, които следва да се изготвят и информацията, която те следва да съдържат.

Съвместно контролирани активи

Съвместно контролираните активи се базират на съвместен контрол, а често и на съвместна собственост върху един или повече от активите, внесени в смесеното предприятие или придобити специално за него.

Съдружникът в такова смесено предприятие, базирано на съвместно контролирани активи отчита и отразява във финансовите си отчети:

- своя дял в съвместно контролираните активи, класифицирани според естеството на активите, а не като инвестиция;
- своя дял от понесените пасиви при финансиране на собствения му дял;
- своя дял от пасивите, понесени съвместно с другите съдружници във връзка със смесеното предприятие;
- какъвто и да е приход от продажбата на този дял от продукцията заедно със своя дял в разходите, направени от смесеното предприятие;
- каквито и да е разходи, свързани със собствения му дял в смесеното предприятие.

Съвместно контролирани стопански единици

Съвместно контролираната стопанска единица е самостоятелно създадено, обособено предприятие, в което всеки от съдружниците има дял. Такава единица действа по същия начин като всички останали предприятия, но с тази разлика, че договорното взаимоотношение между съдружниците установява съвместен контрол върху дейността му.

Съдружникът в съвместно контролирано предприятие, в индивидуалния си финансов отчет отчита участието си в него като инвестиция по себестойностния метод (цена на придобиване).

Съдружникът в съвместно контролираното предприятие когато стане част от Група и поне един от останалите съдружници не е предприятие от Групата, в консолидирания финансов отчет участието се отчита по метода на пропорционалната консолидация.

За целите на съставяне на консолидирания финансов отчет, дружеството като съдружник в съвместно контролираната стопанска единица използва следния начин за консолидиране: обединява ред по ред своя дял във всеки отделен актив, пасив, приход или разход на съвместно контролираната стопанска единица със сходни позиции от индивидуалния си финансов отчет.

2.13. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от Групата;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в Групата и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност и нетната реализируема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Разходите за преработка включват разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Потреблението на стоково-материалните запаси се оценява по метода: Средно-претеглена стойност.

В края на отчетния период ако отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Себестойността на продукцията включва:

- преки разходи (например основни материали, трудови възнаграждения и осигуровки на пряко заетите в производството лица и др.);
- постоянни общопроизводствени разходи (например амортизации, наеми, застраховки и др.);
- променливи общопроизводствени разходи (например външни услуги, канцеларски материали и консумативи, трудови възнаграждения и осигуровки и др.)

Разпределението на общопроизводствените разходи се извършва на базата на преките разходи за съответния вид продукция.

При производство на взаимносвързана продукция разпределението на общопроизводствените разходи между основните продукти се извършва на базата на относителния дял на справедливата стойност на всеки продукт в общата справедлива стойност на продукцията. Страничните продукти се оценяват по нетната реализируема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

При калкулиране на себестойността Групата прилага метода на разпределение на разходите по отделни калкулационни обекти.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- разходи за съхранение в склад;
- административни разходи;
- разходи по продажбите;

Себестойност на предоставените услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват стоково-материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

При продажба на стоково-материални запаси, балансовата им сума се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на стоково-материални запаси до нетната им реализируема стойност, както и всички загуби от стоково-материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на стоково-материални запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализируема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за стоково-материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои стоково-материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например стоково-материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. Стоково-материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

2.14. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в Групата, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Търговските вземания представляват безусловно право Групата да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централния курс на датата на сделката, а към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителния курс на БНБ.

Търговските вземания се представят и отчитат по себестойност, която се приема за справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в ОПР като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на Групата в края на всеки отчетен период и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Към всяко едно вземане се подхожда индивидуално като се прилагат съотносими критерии за оценка на събираемостта. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентска коректива счетоводна сметка за всеки вид вземане и се отразява в статията "обезценка на активи" на лицевата страна на ОПР.

2.15. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности - пари в брой и безсрочни депозити;
- парични еквиваленти - краткосрочни, лесно обратими, високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване, а към 31 декември на текущата година по заключителния курс на БНБ.

2.16. Собствен капитал

Изменението в собствения капитал на Групата между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в нейните нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собственика, изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

2.16.1. Капитал

Дружествата в Групата са капиталови и са задължени да регистрират в Търговския регистър определен размер капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите за изпълнение на техните вземания от съответното дружество. Капиталът се представя по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му. В консолидирания финансов отчет основният капитал на Групата включва записаният капитал на дружеството – майка.

2.16.2. Резерви

Законови резерви

Дружествата в Групата не са длъжни да формират законови резерви.

Други резерви

Като други резерви се отразяват резервите, формирани от разпределението на балансовата печалба.

2.16.3. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

2.17. Задължения

Задълженията се отчитат по историческа цена, която се приема за справедливата стойност на сделката и която ще бъде платена в бъдеще за получените стоки и услуги, фактурирани или не на Групата.

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централния курс на датата на сделката, а към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителния курс на БНБ.

Получените заеми първоначално се отчитат по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в ОПР като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.18. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на Групата във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите във финансовия отчет се представят по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

2.19. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското данъчно законодателство всяко дружество от Групата дължи корпоративен данък при данъчна ставка за 2024 г. 10 % (2023 г.: 10 %). Данъчната основа за определяне на корпоративния данък е данъчната печалба.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите (възстановимите) данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху данъчната печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса. Текущият данък от печалбата се представя в ОПР като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляемите временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на съответното дружество в Групата да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви. Същите не се компенсират в консолидирания финансов отчет на Групата.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

2.20. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство всяко дружество в Групата е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите правоотношения между работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда 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, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд „Безработица", Фонд „Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноси се утвърждават 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 е определено в Кодекса за социалното осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане 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 ОПР в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Дължимите вноски по социално 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 се прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. При възникване на обстоятелство като пенсиониране се прилагат законовите норми, визиращи задълженията към персонала за изплащане на съответните обезщетения и суми, които се признават като разходи и задължения в периода на събитието.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на трудовото и осигурително законодателство в България, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор определени видове обезщетения. Непредвидимостта на броя на лицата от персонала, които биха напуснали определя и характера на тези разходи като непредвидими.

При възникване на обстоятелство като прекратяване на трудовия договор се прилагат законовите норми, визиращи задълженията на работодателя към персонала за изплащане на съответните обезщетения и суми, които се признават като разходи и задължения в периода на събитието. След изплащането на тези доходи за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Доходи под формата на акции или дялове от собствения капитал

Групата не предоставя на персонала компенсации (доходи) под формата на акции или дялове от собствения капитал.

2.21. Лизингови договори

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

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

2.21.1. Финансов лизинг

Дружество от Групата в качеството на лизингополучател

Лизинг на имоти, машини, оборудване, транспортни средства и др., при който дружеството реално носи всички рискове и изгоди, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на лизингополучателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Разликата между тази стойност и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите като разходи от лихви на база ефективен лихвен процент. Придобитите по договори за финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

2.21.2. Експлоатационен (оперативен) лизинг

Дружество от Групата в качеството на лизингополучател (наемател)

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като експлоатационен лизинг. Поради това активът не се включва в счетоводния баланс на наемателя.

Плащанията във връзка с експлоатационния лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) се отчитат от наемателя като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако плащанията не се извършват на тази база.

Разходи, свързани с допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг).

Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи.

Извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период.

Наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база.

Дружество от Групата в качеството на лизингодател (наемодател)

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, поради което отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

Извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като разходи за текущия период.

Приходите от наем (лизинг) по договори за експлоатационния лизинг (с изключение на приходите от извършени услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) се признават по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база. Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи.

Наемодателят признава общата сума на плащанията за стимули като намаление на прихода от наем (лизинг) за целия срок на лизинговия договор на линейна база.

2.22. Договори за строителство. Отчитане на дългосрочни договори за услуги

Договорът за строителство е договор за създаване (построяване) на актив или съвкупност от активи, които представляват един обект.

Приходите по договори за строителство включват:

- първоначалната сума на прихода, определена в договора;
- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на искове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

В отчетените приходи се включват гаранционните суми за поети ангажименти за качество, които се задържат от възложителя до изтичане на гаранционния срок.

Разходите по договорите за строителство включват: разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора; разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искове от трети страни и други.

Признаване на приходите и разходите по договора

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, се признават за приходи и разходи чрез съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на индивидуалния финансов отчет.

Приходите по договора съответстват на разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа.

Признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода "дял на завършеното строителство".

Етапът на изпълнение на договора се определя по метода: частта на натуралното изпълнение на работата по договора, съгласно Акт обр.19 (Сертификат). Междинните плащания и получените аванси не се използват като измерител на извършената работа по договора. Авансите представляват получени суми и се отчитат като задължение.

Всяко очаквано превишение на общата сума на разходите по договора спрямо общата сума на приходите по договора се признава незабавно като текущ разход и се представя в счетоводния баланс като провизия.

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби се признават като други разходи за дейността.

2.23. Правителствени дарения и правителствени помощи

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено в Групата и че са спазени и се спазват условията и изискванията по дарението.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати разходите.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на признатата в разходите амортизация.

Когато се даряват неамортизируеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по-дълъг от 20 години.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

Правителствени дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.

При отчитане на получени в Групата дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на дарения от публични институции.

2.24. Финансови инструменти

2.24.1. Финансови активи

Групата класифицира своите финансови активи като "финансови активи, държани за търгуване", "финансови активи, държани до настъпване на падеж", "заеми (кредити) и вземания, възникнали първоначално в предприятието" и "финансови активи, обявени за продажба". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване.

Дружество от Групата признава финансовия актив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента. Обичайно финансовите активи се признават на "датата на търгуване" - датата, на която дружеството се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи.

Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за тях вложение плюс преките разходи по транзакцията. В първоначалната оценка не се включват премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Групата е прехвърлила съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако Групата продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, тя продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в ОПР.

В края на отчетния период Групата оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови активи, държани за търгуване

Като финансови активи, държани за търгуване се отчитат тези, които са придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.

Първоначално финансовите активи, държани за търгуване се признават по цена на придобиване, представляваща справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиването на инвестицията.

Притежаваните от Групата финансови активи, държани за търгуване, се отчитат последващо по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или други вид освобождавания.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Финансови активи, обявени за продажба

Финансовите активи, обявени за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в

други дружества, придобити с инвестиционна цел и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на Групата е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи, обявени за продажба се оценяват по:

- ***справедлива стойност*** – за дружества, чиито книжа са борсово котирани. Справедливата стойност на тези активи се определя чрез прилагане на борсовата цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата, или

- ***цена на придобиване*** – за дружествата от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни сделки.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Дивиденти по акции и дялове, класифицирани като финансови активи, обявени за продажба, се признават и отчитат в ОПР, когато се установи правото да се получи плащане.

Притежаваните финансови активи, обявени за продажба се преглеждат към края на всеки отчетен период, дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима стойност. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност.

2.24.2. Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Групата класифицира своите финансови пасиви като "финансови пасиви, държани за търгуване", "финансови пасиви, държани до настъпване на падеж" и "финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите пасиви към датата на тяхното поемане.

Финансовите пасиви на Групата включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Групата признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Всички финансови пасиви първоначално се оценяват по тяхната цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото за тях вложение плюс преките разходи по транзакцията. В първоначалната оценка не се включват премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначално признаване финансовите пасиви, държани до настъпване на падеж и дългосрочните финансови пасиви се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва, а финансовите пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност. Задълженията към доставчици и други контрагенти и краткосрочните заеми (кредити) се оценяват по себестойност.

Групата отписва изцяло или частично финансовите си пасиви единствено когато договорените задължения по тях бъдат погасени.

2.25. Бизнескомбинации

Форми на бизнескомбинации

а) закупуване на акции/дялове на друго предприятие (например като съучастие) или закупуване на нетните активи на друго предприятие (например като покупка на активи и поемане на пасиви);

б) емитиране на дялов капитал (например като икономическо поглъщане) или прехвърлянето на пари,парични еквиваленти или други активи (например като размяна);

в) създаване на ново предприятие, което да притежава контрола върху комбиниращите се предприятия (например като холдинг и консорциум);

г) прехвърляне на нетните активи на едно или повече от комбиниращите се предприятия на друго предприятие (например като апортни вноски);

д) прекратяване на едно или повече от комбиниращите се предприятия (например като вливане и сливане).

Придобиване

Бизнескомбинация, която представлява придобиване, се отчита като се прилага счетоводният метод на покупко-продажбата. Това е бизнескомбинация, при която се придобива контрол върху нетните активи и дейности на друго предприятие (придобиваното) в замяна на прехвърлянето на активи и поемането на пасиви или емитиране на акции. Датата на придобиването е датата, на която се прехвърля контрола. Нетните активи на придобивания представляват разликата между активите и пасивите (собствения му капитал), коригирана с непрехвърляемите активи и пасиви.

Когато се запазва юридическата самостоятелност на придобитото предприятие, т.е. придобиващият се явява предприятие майка, придобиването се отчита в индивидуалния му финансов отчет по себестойност. В консолидирания баланс се включват разграничимите активи и пасиви на дъщерното предприятие, като балансовите им стойности се определят въз основа на справедливите им стойности към датата на придобиването. Разликата между първоначалната стойност на придобиването (себестойността на инвестицията) и дела на предприятието майка в справедливата стойност на нетните активи на дъщерното предприятие към датата на придобиването се отчита като положителна или отрицателна репутация. В консолидирания финансов отчет се включва и малцинственото участие в нетните активи на дъщерното предприятие.

Положителната репутация се отразява в актива на баланса на придобиващия като търговска репутация - положителна величина. Същата се амортизира на систематична база по време на полезния й живот, който не следва да надхвърля 5 години. След първоначалното признаване положителната репутация се отчита по стойност, намалена с начислената амортизация и всякакви натрупани загуби от обезценка.

Отрицателната репутация се отразява в актива на баланса на придобиващия като търговска репутация - отрицателна величина. Тя се отчита като приход в отчета за приходите и разходите, като сумата, надхвърляща справедливите стойности на разграничимите непарични активи, се признава веднага за приход, а сумата, която не надхвърля тези стойности се признава систематично за приход по линейния способ за срок, определен въз основа на оставащия осреднен полезен срок на годност на разграничимите придобити амортизируеми активи. Когато липсват такива срокът се определя от придобиващия в рамките на 5 - 10 години.

Когато се прекратява юридическата самостоятелност на придобитото предприятие, придобиващият включва в отчета си за приходите и разходите резултата от дейността на придобитото предприятие и отчита в баланса си разграничимите му активи и пасиви и съответната репутация, възникнала при придобиването.

Обединяване на участия

Обединяването на участия се отчита по счетоводния метод на сливане на дяловете. Това е бизнескомбинация, при която не може да се идентифицира придобиващ и придобиван, т.е. комбиниращите се предприятия обединяват контрола си върху нетните активи и дейности, за да постигнат постоянно взаимно споделяне на рисковете и изгодите, свързани с комбинираното предприятие, така че никоя от страните не може да се определи като придобиваща.

При обединяване на участия не се отчита репутация и разходите, възникнали във връзка с бизнескомбинацията, се признават като текущи разходи за периода.

2.26. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на дълготрайни активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. При наличие на индикации за обезценка Групата обикновено използва експертизата на външни лицензирани оценители за определяне на справедливите стойности.

Обезценка на инвестиции

В края на всеки отчетен период ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25 %) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания капитал.

Преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от дъщерните и асоциираните дружества, включително търговски и производствен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и други.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в ОПР като загуба от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При обезценка на вземанията се прилага индивидуален подход. При преценката на събираемостта на вземанията, ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция и др.) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, независимо от просрочието, се обезценяват на 100 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 - Финансови инструменти и СС 36 - Обезценка на активи, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Обезценка на материални запаси

В края на всеки отчетен период Групата извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Провизии

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато Групата има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването й да

бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на дружеството към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

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

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

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това и се отразява в периода на промяната и бъдещите периоди, ако промяна засяга и тях.

2.27. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Групата приема, че грешки над 1,5 % от приходите са съществени за вярното представяне на имущественото и финансовото състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителния подход, регламентиран в СС 8 - Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика..

Коригирането на грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила. Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промени в счетоводната политика се извършват само когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети. Не е промяна на счетоводната политика:

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

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

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в ОПР за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

2.28 Събития, настъпили след датата на консолидирания годишен финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на консолидирания годишен финансов отчет (31 декември) и датата, на която този отчет е одобрен от управляващия орган за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на консолидирания годишен финансов отчет. При наличие на коригиращи събития Групата коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на консолидирания годишен финансов отчет. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на консолидирания годишен финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, Групата актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

2.29. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи и като задължение към собственика в периода, в който възникне правото му да ги получи.

2.30. Свързани лица

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

При разглеждането на взаимоотношенията между свързани лица се дава предимство на същността на взаимоотношението, а не на неговата юридическа форма.

2.31. Консолидиран отчет за паричните потоци

Групата отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база само когато отразяват по-скоро дейността на клиента, отколкото дейността на отделното дружество, като например наеми, събирани от името и плащани на собствениците на имотите, както и в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

При изготвянето на консолидирания Отчет за паричните потоци (ОПП), Групата съблюдава следните правила:

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в консолидирания счетоводен баланс;

б) статиите в съответните раздели се подреждат по степен на значимост;

в) Групата може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на консолидирания ОПП;

г) в консолидирания ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на консолидирания финансов отчет.

2.32. Консолидиран отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчета да се изготвя чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба, както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите НСС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8 - Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

2.33. Действащо предприятие

Ръководството на Групата прави оценка към края на отчетния период по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да хвърли значителни съмнения относно способността на Групата да продължи като действащо предприятие в обозримото бъдеще (12 месеца след датата на отчета).

3. ПОЯСНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3.1. ПРИХОДИ

Категория приходи	*2024 г. Стойност (хил.лв.)*	*2023 г Стойност (хил.лв.)*
Приходи от продажба на стоки	**4 722**	**1 492**
Продажба на стоки, в т.ч.:	4 722	1 492
- приходи от продажби в страната	259	-
- приходи от продажби извън ЕС	4 463	1 492
Приходи от предоставяне на услуги	**3 826**	**3 400**
Услуги по изработка, доставка и монтаж на детайли от метал; изграждане на метални конструкции, в т.ч.:	3 391	3 178
- приходи от продажби в страната	3 059	3 178
- приходи от продажби в ЕС	332	-
Приходи от наеми	224	201
Приходи от спедиторски услуги	196	-
Приходи от ФЕЦ	15	21
Други приходи	**50**	**323**
Продажба на активи	8	6
Отписани задължения	-	251
Приходи от съдебни дела	-	24
Приходи от отрицателна репутация	42	42
Приходи от финансирания	**59**	**57**
По Оперативна програма "Иновации и конкурентноспособност" – Договор BG16RFOP002-2.001-0143-C01 - признати приходи на база амортизации на придобити ДМА	38	38
По Оперативна програма "Иновации и конкурентноспособност" - Договор BG16RFOP002-2.027-0001-C01 - признати приходи на база амортизации на придобити ДМА	16	16
По ОП "Иновации и конкурентноспособност" 2014-2020 – Европейски фонд за регионално развитие BG16RFOP002-6.002-0310-C01- признати приходи на база амортизации на придобити ДМА	2	1
Финансиране на текущата дейност-Компенсация за ел.енергия	3	2
Суми с корективен характер	**463**	**1 016**
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	463	867
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	-	149
Общо приходи от оперативна дейност	**9 120**	**6 288**
Финансови приходи	**-**	**-**
ОБЩО ПРИХОДИ	**9 120**	**6 288**

3.2. РАЗХОДИ

Вид разход	*2024 г. Стойност (хил.лв.)*	*2023 г. Стойност (хил.лв.)*
Разходи за суровини и материали	**2 809**	**2 749**
Основни материали	2 402	2 125
Спомагателни материали	172	404
Горивни и смазочни материали	109	96
Подръжка и ремонт на ДМА	26	33
Инструменти	23	13
Работно облекло	14	12
Ел. енергия	49	59

Вода	11	5
Офис материали и консумативи	3	2
Разходи за външни услуги	**529**	**601**
Подизпълнители	220	360
Наеми	101	105
Транспортни услуги	62	44
Ремонти	19	20
Консултантски, одиторски и други услуги	51	16
Застраховки	25	22
Съобщения и комуникации	4	6
Куриерски услуги	1	1
Банкови такси	9	6
Абонаменти	2	2
Реклама	-	1
Обучение на работници	-	1
Други разходи за външни услуги	35	17
Разходи за амортизация и обезценка	**520**	**503**
Производствени дълготрайни материални активи	463	460
в т.ч. обезценка	-	-
Административни дълготрайни материални активи	2	2
в т.ч. обезценка	-	-
Инвестиционни имоти	27	26
в т.ч. обезценка	-	-
Обезценка на текущи (краткотрайни) активи, в т.ч.:	28	15
в т.ч. обезценка на вземания	28	15
Разходи за персонала	**1 299**	**1 100**
Членове на органите на управление, в т.ч.:	136	134
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	-	-
Административен персонал, в т.ч.:	267	198
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	-	-
Производствен персонал, в т.ч.:	896	768
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	-	-
Други разходи	**585**	**230**
Разходи за командировки	381	132
Разходи за местни данъци и такси	28	33
Обезценки на вземания	28	15
Отписани вземания	142	43
Други разходи	6	7
Балансова стойност на продадените активи	**2 934**	**942**
- стоки	2 931	933
- дълготрайни материални активи	3	9
Общо разходи за оперативна дейност	**8 676**	**6 125**
Финансови разходи	**190**	**142**
ОБЩО РАЗХОДИ	**8 866**	**6 267**

3.3. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

ПОКАЗАТЕЛИ	*2024 г. Стойност (хил.лв.)*	*2023 г. Стойност (хил.лв.)*
Разходи за лихви	**118**	**122**
Лихви по банкови заеми, в т.ч.:	92	99
- по редовни заеми в лева	92	99
Лихви по търговски заеми, в т.ч.:	25	21
- по редовни заеми в лева	25	21

Други лихви, в т.ч. по:	1	2
- финансов лизинг	1	-
- други	-	2
Разходи от обезценка на финансови активи	**1**	**3**
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	3
Други финансови разходи	**71**	**17**
Банкови такси и комисионни по кредити	71	17
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	**190**	**142**

3.4. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Данъци върху печалбата от обичайната дейност на Групата

Параметри	*Стойност (хил.лв.)*	
	2024 г.	*2023 г.*
Облагаема печалба	106	48
Ставка на корпоративния данък	10 %	10 %
Текущ данък върху печалбата	**11**	**5**
Отсрочени данъци	**11**	**(3)**
Общо данъци върху печалбата	**22**	**2**

Данъчни временни разлики и отсрочени данъци

		Движение на отсрочените данъци 2024 г.			
	31.12.2023 г.	увеличение		намаление	31.12.2024 г.
Временна разлика	**Данъчна основа**	**Данъчна временна разлика**	**Данъчна основа**	**Данъчна временна разлика**	**Данъчна основа**	**Данъчна временна разлика**	**Данъчна основа**	**Данъчна временна разлика**
Намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби/кредити и признати активи по отсрочени данъци върху тях								
Данъчни загуби	239	24	-	-	129	13	110	11
Обезценка вземания	15	2	28	3	12	2	31	3
Общо активи	**254**	**26**	**28**	**3**	**141**	**15**	**141**	**14**
Обагаеми временни разлики и признати пасиви по отсрочени данъци върху тях								
Амортизации	260	26	-	-	5	1	255	25
Общо пасиви	**260**	**26**	**-**	**-**	**5**	**1**	**255**	**25**
Отсрочени данъци (нето)	**(6)**	**(-)**	**28**	**3**	**136**	**14**	**(114)**	**(11)**

През отчетния период:

- Няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък;
- Няма текущи и отсрочени данъци, дебитирани/кредитирани директно в собствения капитал;
- Не е правена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство;
- Нямало е и не се е налагало да се правят преизчисления на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, признати през текущия период.

3.5. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ДМА)

Изменения на ДМА през отчетния период

(хил.лв.)

	Земи	Сгради	Машини и оборуд-ване	Съоръ-жения	Транс-портни средства	Стопански инвентар и комп. техника	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2023 г.	**1 060**	**3 653**	**3 558**	**1 993**	**507**	**237**	**153**	**11 161**
Постъпили	-	-	28	6	95	3	111	**243**
Излезли	3	-	-	-	-	-	149	**152**
Салдо към 31.12.2024 г.	**1 057**	**3 653**	**3 586**	**1 999**	**602**	**240**	**115**	**11 252**
Амортизация								
Салдо към 31.12.2023 г.	**-**	**682**	**1 565**	**346**	**63**	**42**	**-**	**2 698**
Начислена	-	145	179	117	10	14	-	**465**
Отписана	-	-	-	-	-	-	-	**-**
Салдо към 31.12.2024 г.	**-**	**827**	**1 744**	**463**	**73**	**56**	**-**	**3 163**
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2024 г.	**1 057**	**2 826**	**1 842**	**1 536**	**529**	**184**	**115**	**8 089**

Полезен живот на ДМА

Полезния срок на ДМА се определя въз основа на нормалната експлоатационна продължителност на съответния актив, като се прилагат различни амортизационни норми от дружествата в Групата според очакваните ползи от бъдещата експлоатация и натовареност на активите във връзка с дейността. Полезния живот на ДМА се преразглежда в края на всяка година като се отчитат направените ремонти и подобрения по актива.

Сума на поетите ангажименти за придобиване на ДМА, включително размера на авансовите плащания

Сума на поетите ангажименти за придобиване на ДМА	*31.12.2024 г. (хил.лв.)*		*31.12.2023 г. (хил.лв.)*	
	Обща стойност	***Авансови плащания***	***Обща стойност***	***Авансови плащания***
Машини и оборудване	115	111	153	-
Общо	**115**	**111**	**153**	**-**

Балансова стойност на ДМА с ограничения върху правото на собственост

- **"Коласф" ООД**

Групи активи	*Балансова стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2024 г.	*31.12.2023 г.*
Земи	102	102
Сгради	171	173
Общо	**273**	**275**

Горните ДМА са предоставени като обезпечение в полза на „Алианц Банк България" АД във връзка с отпуснат рамков договор за кредит на дъщерното дружество "Булмак 2005" ЕООД със стойност на дълга към 31.12.2024 г. от 1 951 хил.лв. (*Приложение т.3.13*).

- **"Булмак 2005" ЕООД**

Групи активи	*Балансова стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2024 г.	*31.12.2023 г.*
Земи	891	53
Сгради	2 633	324

Машини, оборудване и апаратура	-	268
Общо	**3 524**	**645**

Горните ДМА са предоставени като обезпечение в полза на „Алианц Банк България" АД" АД във връзка с усвоен кредитен ресурс от дъщерното дружество по договор № 51065/17.09.2024 г. в размер на 1 951 хил.лв. към 31.12.2024 г. (*Приложение т.3.13*)

Отчетна стойност на напълно амортизираните ДМА

Групи активи	***Отчетна стойност (хил.лв.)***	
	31.12.2024 г.	***31.12.2023 г.***
Машини и обороудване	88	60
Общо	**88**	**60**

Стойност на ползваните в дейността ДМА – чужда собственост

Ползвани в дейността чужди ДМА	***Определима стойност (хил.лв.)***	
	31.12.2024 г.	***31.12.2023 г.***
Автомобили	302	208
Общо	**302**	**208**

Горните ДМА са наети от Групата за целите на дейността при условията на финансов и експлоатационен лизинг. (*Приложението.3.15.2.*)

През 2024 г.:

- няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация;
- не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите;
- няма временно изведени от употреба (консервирани) ДМА.

3.6. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (НМА)

3.6.1. Търговска репутация

(хил.лв.)

Съдържание на сделката	***Инвестиция – цена на придобиване***	***Придобити нетни активи (основен капитал и финансови резултати) към датата на сделката***	***Разлика Търговска репутация +/(-)***
Отрицателна търговска репутация, възникнала в резултат на придобиването на „Булмак Асфалт" ЕООД от „Колосф" ООД чрез закупуване на 100% дяловете от капитала на дъщерното дружество.	2 347	3 098	(751)
Признат приход от отрицателна репутация по линейния способ, с натрупване			84
в т.ч. признат приход от отрицателна репутация по линейния способ през текущия отчетен период			*42*
Отрицателна репутация – балансова стойност			**(667)**

В съответствие с изискванията на СС 22 – Отчитане на бизнескомбинации, отрицателната репутация се признава систематично за приход по линейния способ за срок, определен въз основа на оставащия осреднен полезен срок на годност на разграничимите придобити амортизируеми активи – сгради и съоръжения, като същият е определен на 25 години. За разграничимите придобити неамортизируеми активи - земя, срокът е определен на 10 години.

През 2024 г. в Групата:

- Няма нематериални активи с ограничения върху правото на собственост;
- Няма поети ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително авансови плащания;
- Няма ползвани в дейността нематериални активи– чужда собственост;
- Няма временно изведени от употреба нематериални активи;
- Няма напълно амортизирани нематериални активи;
- Групата не извършва изследователска и развойна дейност.

3.7. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Инвестиционни имоти – модел на цената на придобиване

Групата прилага модела на цената на придобиване поради съществени несигурности при определяне на справедливата стойност на инвестиционните имоти.

В дъщерното дружество "Булмак 2005" ЕООД част от сградите с балансова стойност 529 хил.лв. са класифицирани като инвестиционни имоти с цел дългосрочно отдаване под наем на лица извън Групата.

Инвестиционните имоти включват сгради отдадени дългосрочно под наем при условията на експлоатационен лизинг.

Изменения на инвестиционните имоти през отчетния период

	Сгради (хил.лв.)	*Общо (хил.лв.)*
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2023 г.	**659**	**659**
Движение	-	-
Салдо към 31.12.2024 г.	**659**	**659**
Амортизация		
Салдо към 31.12.2023 г.	**103**	**103**
Начислена	27	27
Салдо към 31.12.2024 г.	**130**	**130**
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2024 г.	**529**	**529**

Полезен живот и използвани амортизационни норми на инвестиционните имоти

Групи активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*		*Амортизационни норми (%)*	
	2024 г.	*2023 г.*	*2024 г.*	*2023 г.*
Сгради	25	25	4	4

Балансова стойност на инвестиционните имоти с ограничения върху правото на собственост

Групи активи	*Балансова стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2024 г.	*31.12.2023 г.*
Сгради	529	556
Общо	**529**	**556**

Горните инвестиционни имоти са предоставени като обезпечение в полза на „Алианц Банк България " АД във връзка с отпуснат инвестиционен банков кредит на "Булмак 2005" ЕООД по договор № 51065/17.09.2024 г. с редовна главница към 31.12.2024 г. в размер на 1 951 хил.лв. *(Приложение т. 3.13)*

През 2024 г.:

- няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация;
- не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите;
- няма напълно амортизирани инвестиционни имоти;
- няма договорни задължения за покупка, изграждане или разработване на инвестиционни имоти или за ремонт, поддържане или подобрения на същите имоти.

3.8. СТОКОВО – МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Отчетна стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност

Вид	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2024 г.	*31.12.2023 г.*
Суровини и материали	**52**	**334**
Основни материали	49	328
Спомагателни материали	2	4
Други материали	1	2
Незавършено производство	**921**	**2 196**
Асфалто-смесителна инсталация КА160	-	1 883
Метален парапет обект Жилищни сгради Еделсвайс Варна	-	59
Метална конструкция-Хотелексперт	-	9
Производствена сграда за Медицинска апартура гр.Пловдив	-	191
Метална конструкция и панели-ДКЦ 5 Света Екатеронагр.Варна	-	21
Метална конструкция-пътека с препятствия ВВМУ	-	12
Метална конструкция-ограда ЗПЗ Юг УПИ LXXVIII-799 кв.35	-	11
Метална конструкция-стойки -Автотоварище с. Дончево	-	3
Метална конструкция -Betaplus Desugn Construct SRL	231	-
СМР Складова база ПИ27125.17.9 - ДГ Сървиз	237	-
Метална конструкция за обект "Търговски комплекс"ПС	197	-
Бетонови блокове - Терем КРЗ Флотски арсенал	165	-
Метална конструкция - Ретро музей Румъния	69	-
Метални укрепващи елементи обект Ривакоммерс	4	
Други метални конструкции	18	7
Продукция	**1 899**	**29**
Асфалто-смесителна инсталация КА160	1 870	-
Бункери CRD480 за инсталация за биокомпостиране	29	29
ОБЩО	**2 872**	**2 559**

В края на отчетния период стоково-материалните запаси са представени във финансовия отчет по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализуема стойност, в резултат на което не е отчетено намаление на отчетната им стойност, респективно няма признати текущи разходи за обезценка на материални запаси.

През текущия период няма възстановено намаление на отчетната стойност, признато като текущ приход, тъй като през предходни отчетни периоди не е извършвана обезценка на стоково-материалните запаси.

Няма съществена разлика между балансовата и пазарната стойност на стоково-материалните запаси към датата на финансовия отчет.

Няма стоково-материални запаси, дадени в залог за обезпечаване пасиви на Групата.

3.8. КРЕДИТИ И ВЗЕМАНИЯ

Вземания	*31.12.2024 г.*		*31.12.2023 г.*	
	Сума на вземането	*Степен на ликвидност*	*Сума на вземането*	*Степен на ликвидност*

	(хил.лв.)	*До 12 месеца*	*Над 12 месеца*	*(хил.лв.)*	*До 12 месеца*	*Над 12 месеца*
I. Вземания от клиенти (отчетна стойност, +)	**766**	**766**	**-**	**867**	**867**	**-**
1. Вземания от трети лица, в т.ч.:	766	766	-	867	867	-
- вземания в лева	766	766	-	722	722	-
- вземания във валута	-	-	-	145	145	-
II. Обезценка на вземания от клиенти (-)	**(31)**	**(31)**	**-**	**(15)**	**(15)**	**-**
1. Вземания от трети лица в лева	(31)	(31)	-	(15)	(15)	-
III. Вземания от доставчици по предоставени аванси (отчетна стойност, +)	**690**	**690**	**-**	**9**	**9**	**-**
1. Вземания от трети лица, в т.ч.:	690	690	-	9	9	-
- вземания в лева	667	667	-	9	9	-
- вземания във валута	23	23	-	-	-	-
IV. Други вземания (отчетна стойност, +)	**165**	**165**	**-**	**24**	**24**	**-**
1. Вземания от подотчетни лица	3	3	-	1	1	-
2. Неупражнен данъчен кредит за ДДС в рамките на законоустановения срок	162	162	-	23	23	-
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +)	**1 621**	**1 621**	**-**	**900**	**900**	**-**
Сума на обезценка (-)	**(31)**	**(31)**	**-**	**(15)**	**(15)**	**-**
Нетен размер на вземанията	**1 590**	**1 590**	**-**	**885**	**885**	**-**

3.10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Компоненти на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс

Компонент	*Сума (хил.лв.)* *31.12.2024 г.*	*31.12.2023 г.*
Парични средства в брой в лева	34	28
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в лева	552	23
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута	22	5
Общо	**608**	**56**

Към датата на съставяне на консолидирания финансов отчет няма държани от Групата парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството.

Валутните курсове, използвани за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута, са обявените от БНБ към 31.12.2024 г.

3.11. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Вид	*Стойност (хил.лв.)* *31.12.2024 г.*	*31.12.2023 г.*
Нефинансови разходи за бъдещи периоди	**18**	**24**
Предплатени суми по оперативен лизинг на МПС	17	24
Застраховки	1	-
Финансови разходи за бъдещи периоди	**9**	**-**
Лихви по финансов лизинг	9	-
ОБЩО	**27**	**24**

3.12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

3.12.1. Капитал

	31.12.2024 г.				*31.12.2023 г.*			
Съдружници	***Брой дялове***	***Стойност (лева)***	***Платени (лева)***	***% Дял***	***Брой дялове***	***Стойност (лева)***	***Платени (лева)***	***% Дял***
Алексей Анатолиевич Мелников	500 001	500 001	500 001	25%	500 001	500 001	500 001	25%
Яков Александрович Вагнер	500 001	500 001	500 001	25%	500 001	500 001	500 001	25%
Денис Афанасиевич Юсюмбели	1 000 002	1 000 002	1 000 002	50%	1 000 002	1 000 002	1 000 002	50%
Общо	**2 000 004**	**2 000 004**	**2 000 004**	**100%**	**2 000 004**	**2 000 004**	**2 000 004**	**100%**

3.12.2. Финансов резултат

(хил.лв.)

	Неразпределена печалба от минали години	***Непокрита загуба от минали години***	***Текуща печалба/загуба***
Финансов резултат към 01.01.2024 г.	**1 353**	**(1 531)**	**19**
Движение		-	
Разпределение на печалба	19	-	(19)
Финансов резултат за текущия период		-	232
Финансов резултат към 31.12.2024 г.	**1 372**	**(1 531)**	**232**

Непокритата загуба от минали години включва натрупаните загуби от амортизации и обезценка за минали периоди на положителната търговска репутация, възникналата на 19.05.2015 г. в резултат на първоначалното придобиване на "Булмак 2005" ЕООД от "Коласф" ООД. Същата е формирана като разлика между цената на придобиване на инвестицията в размер на 1 760 хил.лв. и придобитите нетни активи на стойност 229 хил.лв. на датата на покупко-продажба на дяловете, когато е придобит контрола върху нетните активи на дъщерното дружество „Булмак 2005" ЕООД.

3.13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2024 г.			*31.12.2023 г.*		
	В т.ч.			***В т.ч.***		
Задължения	***Сума на задължението (хил.лв.)***	***изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)***	***Обезпечени***	***Сума на задължението (хил.лв.)***	***изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)***	***Обезпечени***
I. Задължения по заеми	**3 653**	**877**	**2 451**	**3 087**	**-**	**1 757**
1. Заеми от свързани лица	1 202	-	-	1 014	-	-
в т.ч. лихви	46	-	-	24	-	-
2. Заеми от банки	2 451	877	2 451	1 757	-	1 757
в т.ч. лихви	-	-	-	-	-	-
3. Други заеми	-	-	-	316	-	-
в т.ч. лихви	-	-	-	1	-	-
II. Задължения по финансов лизинг	**93**	**-**	**93**	**-**	**-**	**-**

1.Задължения по лизингови договори към трети лица	93	-	93	-	-	-
III. Получени аванси от клиенти	**3 261**	-	-	**3 372**	-	-
1. Аванси от трети лица, в т.ч.:	3 261	-	-	3 372	-	-
- задължения в лева	1 492	-	-	221	-	-
- задължения във валута	1 769	-	-	3 151	-	-
IV. Задължения към доставчици	**1 455**	-	-	**1 088**	-	-
1. Задължения към трети лица, в т.ч.:	1 455	-	-	1 088	-	-
- задължения в лева	943	-	-	719	-	-
- задължения във валута	512	-	-	369	-	-
V. Задължения към бюджета	**212**	-	-	**90**	-	-
1. Корпоративен данък	11	-	-	5	-	-
2. Данък върху добавената стойност	137	-	-	1	-	-
3. ДДФЛ	23	-	-	13	-	-
4. МДТ	14	-	-	29	-	-
5. Осигуровки	27	-	-	42	-	-
VI. Задължения към персонала	**55**	-	-	**66**	-	-
1. За възнаграждения	55	-	-	66	-	-
VII.Други задължения	**1 480**	**1 479**	-	**1 480**	**1 479**	-
1. Допълнителни парични вноски от съдружниците	1 479	1 479	-	1 479	1 479	-
2. Разчети за застраховки	1	-	-	-	-	-
3. Други кредитори	-	-	-	1	-	-
Всичко сума на задълженията	**10 209**	**2 356**	**2 544**	**9 183**	**1 479**	**1 757**

Информация за естеството и формата на обезпеченията:

Задълженията по заеми от банки включват обезпечени дългове на Групата към Алианц Банк България АД, в т.ч.:

1. По договор № 51065/17.09.2024 г.

а) Вид на кредита – Рамков за отпускане на инвестиционен кредит, оборотен кредит и банкови гаранции

б) Разрешен лимит – EUR 1 970 000.00;

в) Краен срок за погасяване – 25.08.2034 г.;

г) Дълг по кредита към 31.12.2024 г. – редовна главница – BGN 1 951 хил.лв

Договорът за банков кредит е отпуснат на "Булмак 2005" ЕООД и е обезпечен със залог на вземания по сметките на дружеството в банката на обща стойност EUR 1 970 000; ДМА, оценени от банката на обща пазарна стойност 8 766 хил.лв., в.т.ч. ипотека в база с. Езерово на стойност 3 545 хил.лв и ипотека база в с. Тополи на стойност 5 221 хил.лв.

Ипотека на базата в с. Езерово и с.Тополи е с материален интерес 3 852 985.10 лв.

„Коласф" ООД е съдлъжник по отпуснатия банков кредит на дъщерното дружество „Булмак 2005" ЕООД от „Алианц Банк България" АД.

1.1. Подлимит по договор № 51065/17.09.2024 г.

а) Вид на кредита – Инвестиционен кредит и оборотен

б) Разрешен лимит – EUR 1 025 000.00;

в) Дълг по кредита към 31.12.2024 г. – редовна главница – BGN 1 951 хил.лв

1.2. Подлимит по договор № 51065/17.09.2024 г..

а) Вид на кредита – Договор за издаване на банкова гаранция;

б) Размер – EUR 945 000.00;

в) Срок на договора – 26.08.2025 г.

Задълженията по финансов лизинг включват обезпечен дълг на Групата към ОББ Интерлийз ЕАД във връзка с придобиване на автомобил при условията на лизинговия договор.

3.14. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Средносписъчен брой на персонала

Категория персонал	*Средносписъчен състав (брой)*	
	2024 г.	*2023 г.*
Членове на органи на управление	1	1
Административен персонал	4	3
Производствен персонал	53	49
Общо	**58**	**53**

Краткосрочни доходи на персонала

Категория персонал	*Сума (хил.лв.)*	
	2024 г.	*2023 г.*
Членове на органи на управление	**136**	**134**
Възнаграждения	127	126
Осигуровки	9	8
Административен персонал	**267**	**198**
Възнаграждения	237	180
Осигуровки	30	18
Производствен персонал	**896**	**768**
Възнаграждения	751	642
Осигуровки	145	126
Възнаграждения	**1 115**	**948**
Осигуровки	**184**	**152**
в т.ч. осигуровки, свързани с пенсии	138	114
Общо	**1 299**	**1 100**

Неизплатени краткосрочни доходи на персонала към датата на изготвяне нагодишния финансов отчет

Категория персонал	*Сума (хил.лв.)*	
	31.12.2024 г.	*31.12.2023 г.*
Членове на органи на управление	4	9
Административен персонал	10	11
Производствен персонал	41	46
Общо	**55**	**66**

Предоставени доходи на персонала при напускане

Категория персонал	*Сума (хил.лв.)*	
	2024 г.	*2023 г.*
Членове на органи на управление	-	-
Административен персонал	-	-
Производствен персонал	1	9
Общо	**1**	**9**

3.15. ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

3.15.1. Групата в качеството на НАЕМОДАТЕЛ по лизингови договори, в т.ч.:

- По експлоатационни лизингови договори, свързани с предоставянето под наем на сгради, собственост на дъщерното дружество "Булмак 2005" ЕООД, класифицирани като инвестиционни имоти. *(Приложение т.3.7)*

Стойност на предоставените по лизингови договори активи

Предоставени активи по лизингови договори	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2024 г.	*31.12.2023 г.*
По експлоатационен лизинг, в т.ч.:	659	659
Сгради	659	659
Обща стойност на предоставените активи по лизингови договори	**659**	**659**

Вземания по лизингови договори

Вземания по лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	31.12.2024 г.	*31.12.2023 г.*
По експлоатационен лизинг	5	-
Обща сума на вземанията по лизингови договори	**5**	**-**

Активи, предоставени по експлоатационните лизингови договори и начислена към датата на финансовия отчет амортизация

Активи, предоставени по експлоатационни лизингови договори	*31.12.2024 г.*			*31.12.2023 г.*		
	Отчетна стойност (хил.лв.)	*Натрупана амортизация (хил.лв.)*	*Балансова стойност (хил.лв.)*	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	*Натрупана амортизация (хил.лв.)*	*Балансова стойност (хил.лв.)*
Сгради	659	130	529	659	103	556
Обща стойност	**659**	**130**	**529**	**659**	**103**	**556**

Условни наеми, признати на приход

Групата няма договорености за условни наеми, представляващи част от лизинговите плащания, която не е определена като сума, а се основава на друг фактор, като например процент от продажбите, ценови индекси, пазарни лихвени проценти и др.

Значителни лизингови ангажименти

Групата няма поети такива.

3.15.2. Групата в качеството на НАЕМАТЕЛ по лизингови договори, в т.ч.:

- Експлоатационни, свързани с ползването на 3 бр. МПС от лизингова компания.
- Финансово обвързан, свързани с придобиването при условията на финансов лизинг на 1 бр. МПС.

Стойност на получените по лизингови договори активи

Получени активи по лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	31.12.2024 г.	*31.12.2023 г.*
По експлоатационен лизинг	**208**	**208**
Автомобили	208	208
По финансов лизинг	**94**	**-**
Автомобил	94	-
Обща стойност на получените активи по лизингови договори	**302**	**208**

Задължения по лизингови договори

Задължения по лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	31.12.2024 г.	*31.12.2023 г.*
По финансов лизинг	93	-
Обща сума на задълженията по лизингови договори	**93**	**-**

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори	*Сума (хил.лв.)* *31.12.2024 г.*	*31.12.2023 г.*
В началото на периода	-	-
Възникнали през периода	10	-
Признати в текущите разходи за периода	1	-
В края на периода	**9**	-

3.16. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ И ПРАВИТЕЛСТВЕНА ПОМОЩ

Групата е получател на правителствени дарения, както следва:

Вид дарение	*Стойност (хил.лв.)* *31.12.2024 г.*	*31.12.2023 г.*
Дарения (финансирания) за дълготрайни активи	**754**	**809**
Без условия	-	-
С условия	754	809
1. Договор за безмъзмездна финансова помощ с Министерство на икономиката по ОП "Иновации и конкурентноспособност" 2014-2020 – Европейски фонд за регионално развитие BG16RFOP002-2.001-0143-C01 - Условие: придобиване на машини	478	516
2. Договор за безмъзмездна финансова помощ с Министерство на икономиката по ОП "Иновации и конкурентноспособност" 2014-2020 – Европейски фонд за регионално развитие BG16RFOP002-2.027-0001-C01 - Условие: придобиване на машини	247	263
3. Договор за безмъзмездна финансова помощ с Министерство на икономиката по ОП "Иновации и конкурентноспособност" 2014-2020 – Европейски фонд за регионално развитие BG16RFOP002-6.002-0310-C01 - Условие: придобиване на машини	29	30
Дарения (финансирания) за текуща дейност	**1**	**1**
Без условия	-	-
С условия	1	1
4. Договор за безмъзмездна финансова помощ с Министерство на труда и социалната политика по ОП "Развитие на човешките ресурси" 2014-2020 - BG05M90P001-1.008-0330-C01 Условие: придобиване на предпазни средства и придобивки за работниците и служителите	1	1
Общо	**755**	**810**

Информация за естеството и условията на правителствените дарения и отчетените приходи от финансирания по тях:

1. Наименованието на проекта по договора за безмъзмездна финансова помощ с Министерство на икономиката BG16RFOP002-2.001-0143-C01 е "Подобряване на производствения капацитет и повишаване на експортния потенциал на "Булмак 2005" ЕООД. Съгласно Договора, дружеството е придобило 3 бр. производствени машини, в т.ч. хоризонтална пробивна фрезова машина, струг ЦПУ и автоматична пробивна машина с CNC. Общо допустимите разходи по проекта възлизат на 1 255 хил.лв., като предоставяната от управляващия орган безвъзмездна финансова помощ е в максимален размер 60 % от очакваните допустими разходи или 753 хил.лв. Договорът е в сила от 20.06.2016 г.

Условия по договора

- Инвестицията по проекта да се поддържа в региона получател най-малко три години след нейното изпълнение;
- Дълготрайните активи, придобити със средства по проекта, следва да бъдат използвани единствено в стопанския обект, който получава помощта; да бъдат закупени по пазарни цени от трети лица, несвързани с купувача и да бъдат включени в активите на предприятието;
- При сериозно неизпълнение на следните показатели: вътрешна норма на възвръщаемост, нарастване на производителността, изменение на средните генерирани приходи от износ вследствие на инвестицията по проекта и повишаване на ефективността на производствените разходи, управляващият орган изисква възстановяване на процент от реално платения размер от безвъзмездната финансова помощ.

През 2024 г. са отчетени като приходи от финансирания на база начислените амортизации, съответстващи на процента на безвъзмездната финансова помощ общо в размер на 38 хил.лв. (2023 г. – 38 хил.лв.)

2. Наименованието на проекта по договора за безмъзмездна финансова помощ с Министерство на икономиката BG16RFOP002-2.027-0001-C01 е „Подобряване на производствения капацитет в МСП-МИГ Аврен-Белослав ".Съгласно Договора, дружеството е придобило 1 бр. производствена мащина-Машина за рязане със CNC управление.Общо допустимите разходи по проекта възлизат на 389 хил.лв., като предоставяната от управляващия орган безвъзмездна финансова помощ е в максимален размер 84 % от очакваните допустими разходи или 327 хил.лв. Договорът е в сила от 05.03.2019 г.

Условия по договора

- Инвестицията по проекта да се поддържа в региона получател най-малко три години след нейното изпълнение;
- Дълготрайните активи, придобити със средства по проекта, следва да бъдат използвани единствено в стопанския обект, който получава помощта; да бъдат закупени по пазарни цени от трети лица, несвързани с купувача и да бъдат включени в активите на предприятието;

През 2024 г. са отчетени като приходи от финансирания на база начислените амортизации, съответстващи на процента на безвъзмездната финансова помощ общо в размер на 16 хил.лв. (2023 г. – 16 хил.лв.)

3. Наименование на проекта по договор за безмъзмездна финансова помощ с Министерство на икономиката BG16RFOP002-6.002-0310-C01 е „Възстановяване на МПС чрез подобряване на енергийната ефективност", Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност" 2014-2020. Съгласно Договора, дружеството е придобило енергоспестяващи осветителни тела, заведени в активите на дружеството на стойност 10 хил.лв., Компресор за сгъстен въздух на стойност 53 хил.лв. Общо допустимите разходи по проекта възлизат на 63 хил.лв., като предоставяната от управляващия орган безвъзмездна финансова помощ е в размер на 50 % от очакваните допустими разходи или 31 хил.лв. Договорът е в сила от 21.09.2022 г.

Условия по договора

- Дълготрайните материални активи, придобити със средства по проекта следва да бъдат използвани единствено в стопанския обект на фирмата; да бъдат амортизируеми; да бъдат закупени при пазарни условия от трети страни, несвързани с купувача, и да бъдат включени в активите на предприятието, както и да останат свързани с проекта, за който е предоставена помощта, за срок от минимум три години.

През 2024 г. са отчетени като приходи от финансирания на база начислените амортизации, съответстващи на процента на безвъзмездната финансова помощ общо в размер на 2 хил.лв. (2023 г. – 1 хил.лв.)

4. Наименованието на проекта по договора за безмъзмездна финансова помощ с Министерство на труда и социалната политика BG05M90P001-1.008-0330-C01 е "По-добри условия на труд предпоставка за по-качествен живот" на "Булмак 2005" ЕООД. Съгласно Договора, дружеството е придобило работно облекло и лични предпазни средства за работниците

и служителите от фирмата, закупени шкафове и бяла техника помещенията за отдих, осигурен е транспорт до работното място. Допустимите разходи по проекта възлизат на 62 хил.лв., като предоставяната от управляващия орган безвъзмездна финансова помощ е в максимален размер 100 % от очакваните допустими разходи 62 хил.лв. Договорът е в сила от 27.04.2017 г.

Условия по договора

- Инвестицията по проекта да се използва от всички работници и служители,единствено в стопанския обект.

5. Финансиране за текущата дейност Компенсация за ел.енергия.

През 2024 г. са признати на приход 3 хил.лв. на база отчетените разходи, съответстващи на компенсацията. (2023 г. – 2 хил.лв.)

За 2024 г.:

- Няма неизпълнени условия по договорите за безвъзмездна финансова помощ;
- Не са настъпили непредвидими събития, които биха попречили на изпълнението на условията, свързани с правителствените дарения (финансиранията);
- При признаване на текущите приходи, свързани с даренията (финансиранията) са съблюдавани възприетите критерии, заложени в счетоводната политика и СС 20 - Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ.

3.17. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Списък на свързаните лица

Свързано лице	*Описание на типа свързаност*
Алексей Анатолиевич Мелников	Съдружник в "Коласф" ООД
Яков Александрович Вагнер	Съдружник в "Коласф" ООД
Денис Афанасиевчи Юсюмбели	Съдружник в "Коласф" ООД
Георги Алексеевич Мелников	Близък родственик със съдружник в "Коласф" ООД

Получени кредити от свързани лица

Наименование на свързаното лице	*Получени кредити (хил.лв.)*	*Размер на начислените лихви (хил.лв.)*	*Отклонение на лихвения процент по кредита от установимата пазарна лихва (+/-)*	*Погасени кредити (хил.лв.)*		*Задължение в края на периода (хил.лв.)*	
				Главница	*Лихви*	*Главница*	*Лихви*
Алексей Мелников	-	-	-	-	-	978	42
Денис Юсюмбели	-	-	-	13	1	-	-
Георги Мелников	-	4	-	-	-	178	4
Общо	**20**	**4**	**-**	**13**	**1**	**1 156**	**46**

През 2024:

- Няма извършени сделки между свързани лица.
- Няма предоставени кредити на свързани лица.
- Няма сделки между дружествата в Групата и членовете на органите на управление и административния персонал.
- Няма предоставени аванси и кредити на членовете на органите на управление и административния персонал.

3.18. Събития, настъпили след датата на консолидирания годишен финансов отчет

Между датата на консолидирания финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на Счетоводен стандарт 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет".

3.19. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

През отчетния период не са констатирани грешки.

През отчетния период не са извършвани промени в счетоводната политика.

3.20. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

През отчетния период не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

3.21. Условни активи и условни задължения

3.21.1. Предоставени гаранции и обезпечения на свързани лица - няма такива.

3.21.2. Предоставени гаранции и обезпечения от свързани лица - няма такива.

3.21.3. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Към 31.12.2024 г. са издадени 2 бр. банкови гаранции по РД № 51065/17.09.2024 г. в „Алианц Банк България" АД в полза на две търговски дружества с краен срок 15.01.2025 г. и 26.06.2025 г. на обща стойност 1 848 хил.лв.

3.21.4. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица – няма такива.

3.21.5. Договорености, които не са представени в консолидирания счетоводен баланс

Групата няма писмени договорености, респективно уговорки с други лица, от които да произтичат рискове и изгоди, оказващи съществено влияние върху оценката на финансовото й състояние.

3.22. Съдебни дела

През отчетния период няма заведени съдебни дела от или срещу дружествата в Групата.

3.23. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Групата може да бъде изложена на различни финансови рискове.

Финансов е рискът, присъщ на финансовите инструменти, който се проявява поотделно или съчетано в следните разновидности:

а) риск на паричния поток;
б) кредитен риск;
в) ликвиден риск;
г) ценови риск, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:
- валутен риск;
- лихвен риск;
- пазарен риск.

Ръководството на Групата следи възможните рискове и има за цел да намали евентуални неблагоприятни ефекти върху финансовите й резултати.

- **Риск на лихвоносни парични потоци**

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът, свързан с вероятността бъдещите парични потоци на даден финансов инструмент да варират в следствие на промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на Групата лихвоносните активи са представени от парични средства, банкови депозити, които обичайно са с фиксиран лихвен процент. Привлечените

средства на дружеството под формата на заеми и др. са също обичайно с постоянен лихвен процент. Политиката на Групата е да се договарят фиксирани лихвени проценти, тъй като плаващият лихвен процент поставя паричните потоци в зависимост от лихвения риск. Ръководството на Групата текущо наблюдава и анализира нейната експозиция спрямо промените в лихвените равнища с цел минимизиране на лихвения риск.

- **Кредитен риск**

Кредитният риск за Групата се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения изцяло и в предвидените срокове. Кредитният риск произтича основно от търговските вземания и предоставените заеми.

Към 31 декември на текущата и съответно предходната година максималната кредитна експозиция на Групата при условие, че нейните контрагенти не изпълнят своите финансови задължения, е както следва:

	31.12.2024 г. (хил.лв.)	*31.12.2023 г. (хил.лв.)*
Парични средства	608	56
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	1 590	885
Общо	**2 198**	**941**

- **Ликвиден риск**

Ликвидният риск произтича от възможността Групата да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността Групата да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената.

Групата управлява своите активи и пасиви по начин, който й гарантира, че редовно и без забава може да изпълни текущите си задължения. За целта Групата провежда политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас от парични средства, материални запаси и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Вътрешен източник на ликвидни средства за Групата е основната й стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са основно банките, както и безвъзмездно получени средства по Оперативни програми.

- **Ценови риск**

Ценовият риск е рискът, произтичащ от колебанията в цената на финансовите инструменти.

Групата е изложена на ценови риск в резултат на евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите, както и намаляване на продажните цени на продуктите и услугите в резултат на ограничаване на пазарите и нарастващата конкуренция.

За минимизиране на ценовия риск Групата прилага гъвкава маркетингова и ценова политика, изхождайки от трите основни фактора – оптимална структура на разходите, цени на конкурентите и покупателна възможност на потребителите.

- **Валутен риск**

По-голямата част от сделките на Групата се осъществяват в български лева. Сделките в чуждестранна валута са основно в евро, които не излагат Групата на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото. Групата е изложена на валутен риск основно спрямо щатския долар, който е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар спрямо българския лев. За да намали валутния риск Групата контролира паричните потоци в тази валута.

- **Пазарен риск**

Групата работи в силно конкурентна и динамична бизнес среда. Това предполага вземането на бързи и адекватни управленски решения с цел запазване и разширяване позициите на пазара, гъвкавост в политиката по договарянето и разумна политика свързана с финансовата и трудовата обезпеченост.

3.24. Действащо предприятие

Ръководството на Групата е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на консолидирания финансов отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2024 г. и поне 12 месеца занапред. На базата на тази оценка ръководството на Групата счита, че не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на консолидирания финансов отчет.

Ръководството счита, че Групата е действаща и ще остане такава, няма планове и намерения за преустановяване на дейността в предвидимо бъдеще.

Дата: 25 април 2025 г.

Съставител: .....
(Румяна Михова)

Ръководител: .....
(Денис Юсюмбели)

КОЛАСФ ООД Варна Varna KOLASF