ocean investments

„ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС“ ЕООД

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

ЕИК: 205999571, гр. София, бул. „Арсеналски“ “ № 123, ет. 1, ап. 3

Съдържание

Съдържание 1
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА „ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС" ЕАД КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 ГОДИНА 3
ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА 3
Описание на основната дейност 3
Структура 4
Структура на основния капитал 4
Инвестиции 4
УПРАВЛЕНИЕ 5
РЕЗУЛТАТИ ЗА ТЕКУЩИЯ ПЕРИОД 5
1. Рентабилност на приходите и на активите 5
2. Коефициент за ефективност на приходите 5
3. Коефициент на обща ликвидност 5
4. Коефициент на задлъжнялост 5
ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО 5
ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛАСНО ЧЛ. 187Д И ЧЛ.247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН 6
ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО 6
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 8
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2023 г. 9
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 10
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2023 г. 11
Пояснителни приложения към Консолидираният финансов отчет 12
1. Обща информация 12
2. Обобщено представяне на значимите счетоводни политики 13
2.1. База за изготвяне 13
Представяне на Консолидирания финансов отчет 13
2.2. Превеждане на чуждестранна валута 16
2.3. Имоти, машини и съоръжения 16
2.4. Нематериални активи 17
2.5. Обезценка на нефинансови активи 18
2.6. Финансови инструменти 18
2.7. Материални запаси 20
2.8. Акционерен капитал 21
2.9. Текущи и отсрочени данъци върху дохода 21
2.10. Доходи на наети лица 21
2.11. Провизии 22
2.12. Признаване на приходи 22
2.13. Разпределение на дивиденти 23
2.14. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси 23
2.15 Инвестиционни имоти 25

2.16. Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия 26
3. Управление на финансовия риск 27
3.1. Фактори за финансов риск....27
3.2. Управление на капиталовия риск 28
3.3. Оценки по справедлива стойност 29
4. Съществени счетоводни оценки и предположения....29
4.1. Имоти, машини и съоръжения....30
4.2. Нематериални активи 30
4.3. Инвестиционни имоти 31
4.4. Инвестиции в асоциирани дружества 31
4.5. Търговски и други вземания 32
4.6. Предплатени разходи 32
4.7. Търговски задължения и други финансови пасиви (без задължения по финансов лизинг): ..33
4.8. Дългосрочни задължения....32
5. Приходи....34
6. Разходи....34
7. Финансови приходи и разходи 35
58. Данъци върху дохода....35
9. Собствен капитал....36
10. Пари и парични потоци....36
11. Сделки със свързани лица 36
12. Дата на одобрение на Консолидирания финансов отчет. 38

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА „ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ” ЕООД КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 ГОДИНА

Ръководството на ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД представя своя консолидиран доклад за дейността и консолидиран годишен финансов отчет на Групата към 31 декември 2023 г., изготвени в съответствие с българското законодателство и МСФО, приети от Европейския съюз. Настоящият финансов отчет е одитиран от Одиторско дружество „Филипов Одитинг” ООД, Регистриран одитор 0168.

Консолидираният доклад за дейността представя коментар и анализ на консолидирания годишен финансов отчет и друга съществена информация относно финансовото състояние и дейността на Групата.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД е създадено през 2020 г. с предмет на дейност: придобиване, управление и продажба на: участия в търговски дружества, облигации, патенти, лицензии, търговски марки и други обекти на интелектуална собственост. Финансиране на дружества, в които участва. Търговско представителство и посредничество. Покупко-продажба на: недвижими имоти, движими вещи, вземания. Извършване на всяка друга търговска дейност, която не е ограничена със закон. Към края на 2023г. бизнес портфейлът на ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД включва 7 дъщерни дружества с пряк контрол и асоциирани дружества както следва:

Описание (име)	*Година на придобиване*	*% участие в капитала*
Дъщерни предприятия:		
РЕЗОЛЮТ СОФТУЕР АД	2020	82
ЕС МЕНИДЖМЪНТ ООД	2020	83
АМАТАС ЕАД	2021	90
ЕС ИНВЕСТМЪНТС ЕООД	2021	100
ЛОНГЕВИЯ ХЕЛТ АД /предишно наименование ХЕЛТПРОЕКТ 01	2022	92
САЙНЕК АД /ПЛЕЙНСИЙ ново наименование/	2022	97
Ocean Investments B.V.	2022	100
Асоциирани предприятия:		
ГРАВИТИ ХОУМС АД	2021	29.8
АЛЛАТРА ЕЙЧ АР ООД	2022	50
ЛогСентинел ЕАД	2023	25.60

Също така към 31.12.2023г ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД има инвестиции с незначителна част от акциите в дружествата БИИ СМАРТ ТЕКНОЛОДЖИК АД; ИЛЕВЪН ИНВЕСТМЪНТС КДА, ОМНИО ООД и Endeavor Catalyst IV

Структура

Бизнесът на дружествата в Групата обхваща следните дейности:

Услуги

ЕС МЕНИДЖМЪНТ ООД е създадено през 2002г. Дружеството е 83% собственост на ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД , което извършва бизнес консултантски услуги.

РЕЗОЛЮТ СОФТУЕР АД е учредено през 2019г. ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД притежава 82% от капитала на Дружеството. РЕЗОЛЮТ СОФТУЕР АД е с дейност проектиране, разработка, дизайн и/или доставка на софтуерни продукти.

АМАТАС ЕАД е учредено през 2016г. и извършва консултации в областта на компютърната сигурност, разработка и внедряване на информационни системи, анализ и консултантски услуги за закупуване и внедряване на софтуерни и хардуерни продукти. През 2023г. ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД продава 10% от капитала на Дружеството.

ЕС ИНВЕСТМЪНТС ЕООД е създадено през 2009г. Дружеството е 100% собственост на ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД , което извършва покупко- продажба на недвижими имоти, движими вещи и вземания.

ЛОНГЕВИЯ ХЕЛТ АД е създадено през 2022. Дружеството е 92% собственост на ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД. Дейността му е свързана с предлагане на технологични информационни решения в областта на здравеопазването.

САЙНЕК АД е създадено през 2022. Дружеството е 97% собственост на ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД и дейността му е свързана с интернет базирани дейности, изработка и поддръжка на софтуери и хардуери. На 16.05.2024г Дружеството се преименува на **ПЛЕЙНСИЙ АД.**

ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД притежава пряка инвестиция в две асоциирани дружества – ГРАВИТИ ХОУМС АД и Аллатра Ейч Ар ООД

Структура на основния капитал

ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД е с регистриран капитал 200,000 (двеста хиляди) лева, разпределен на 4 000 (четири хиляди) броя акции, всяка от които с номинал 50 (петдесет) лева. Към 31.12.2023 г. е внесена 100% от стойността на записаните акции в размер на 200,000 (двеста хиляди) лева.

Структурата на собствения капитал на Групата е следната:

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Основен капитал	200	200
Резерв от валутна преоценка	46	7
Преоценъчен резерв	(61)	15
Натрупана загуба, в т.ч.	(7 915)	(4 329)
Резултат от текущия период	*(3 563)*	*488*
ОБЩО	(7 730)	(4 107)

През годината на консолидирана база дивиденти не са изплащани.

УПРАВЛЕНИЕ

Правната форма на „ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС “ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Към 31 декември 2023 г. Дружеството се управлява и представлява от Управителя Атанас Симеонов.

През 2023 година няма сключени сделки с членове на ръководството, които излизат извън обичайната дейност на Дружеството-майка или съществено се отклоняват от пазарните условия.

РЕЗУЛТАТИ ЗА ТЕКУЩИЯ ПЕРИОД

Финансовото състояние на Групата може да бъде илюстрирано със следните основни финансови показатели:

Финансови съотношения	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Общо пасиви/Общо активи	1.39	1.18
Собствен капитал/Общо активи	-0.38	-0.18
Коефициент на текуща ликвидност	0.89	1.82

Показателят за ликвидност е количествена характеристика на способността на групата да изплаща текущите си задължения с краткотрайни активи (без разходите и приходите за бъдещи периоди). Препоръчителното значение на коефициента на обща ликвидност е числото да бъде по-голямо от единица.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ГРУПАТА

В контекста на посочените по-горе рискове се очертава фактът, че дейността на Групата, съответно неговите финансови резултати, до голяма степен зависят от състоянието на българската икономика. Всяка неблагоприятна или отрицателна промяна в общото макроикономическо развитие на страната би имала негативно отражение върху потреблението на повечето стоки и услуги за крайна консумация.

Вземайки предвид това, както и очертаното финансово и оперативно състояние на Групата, се налага решението, че през следващата година основна задача на управленската стратегия ще бъде увеличаване на обема на дейността при запазване на текущото равнище на рентабилност.

Основните пътища за това са изготвянето на задълбочен маркетингов анализ на пазарната ситуация, разработване на средносрочна стратегия за възстановяване и разширяване на пазарните позиции, инвестиране в работна сила и офиси с цел подобряване на производствения и имиджов капацитет на Групата.

Очакват се специфични допълнителни инвестиции, а развитието на персонала ще се извършва в съответствие с приетите и прилагани стандарти за вътрешен растеж на наетите лица.

ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛАСНО ЧЛ. 187Д И ЧЛ.247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

През 2023г. ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД продава 10% от капитала на АМАТАС АД.

Няма други придобити, притежавани и прехвърлени от членовете на съветите на дружествата, включени в консолидацията, акции и облигации на Групата-майка и нейните дъщерни дружества.

Няма ограничение на правата, както и привилегии за членовете на съветите на директорите на дружествата, включени в консолидацията, по отношение придобиването на акции на Групата-майка.

Членовете на съветите на дружествата, включени в консолидацията, участват в управлението на други дружества.

През 2023г. не са сключвани договори по чл. 240б от Търговския закон.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

С уважение,

Атанас Симеонов

Управител

10.06.2024 г.

гр. София

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

	Приложение	Годината, приключваща на 31.12.2023 *хил. лв.*	Годината, приключваща на 31.12.2022 *хил. лв.*
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	4.1	399	628
Инвестиционни имоти	4.3	2 470	2 519
Активи с право на ползване	4.1	198	331
Нематериални активи	4.2	90	194
Активи в процес на изграждане	4.1	1 927	218
Инвестиции в асоциирани и други предприятия	4.4	10 121	8 324
Дългосрочни вземания и заеми	4.5	1 656	609
Отсрочени данъчни активи	8	303	168
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		**17 164**	**12 991**
Текущи активи			
Търговски и други вземания	4.5	1 316	2 227
Вземания от свързани лица	4.5, 11	886	1 089
Пари и парични еквиваленти	10	351	2 865
Други текущи активи и данъчни вземания	4.5	62	1 443
Разходи за бъдещи периоди	4.6	793	2 129
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		**3 408**	**9 753**
ОБЩО АКТИВИ		**20 572**	**22 744**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал		200	200
Резерв от валутни преоценки		46	7
Преоценъчен резерв		(61)	15
(Натрупана загуба), в т.ч.:		(7 915)	(4 329)
Печалба/(Загуба) за текущата година		(3 563)	488
Общо капитал за собствениците на групата		*(7 730)*	*(4 107)*
Неконтролиращо участие		*(382)*	*(7)*
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	9	**(8 112)**	**(4 114)**
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Задължения по банкови заеми	4.8	801	887
Задължения към свързани лица	4.8; 11	23 423	19 192
Задължения по финансов лизинг	4.8	182	157
Други нетекущи пасиви		1	195
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		**24 407**	**20 431**
Текущи пасиви			
Задължения към свързани лица	4.7; 11	188	564
Задължения към персонала и за осигуряване	4.7	1 632	1 383
Търговски и други задължения	4.7	754	1 857
Други текущи пасиви	4.7	365	372
Отсрочени приходи	4.7	1 338	2 251
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ	**4.7**	**4 277**	**6 427**
ОБЩО ПАСИВИ		**28 684**	**26 858**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**20 572**	**22 744**

Консолидираният финансов отчет със страници от 1 до 38 е одобрен на 10.06.2024г. от Управителят.
Пояснителните приложения от страница 12 до страница 38 са неразделна част от годишния финансов отчет.

Съставител:
„Ес мениджмънт“ ООД
Любомила Андонова – Управител

Ръководител:
Атанас Симеонов, Изп. директор

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 01.07.2024 г.:
"Филипов Одитинг" ООД, одиторско дружество
Моника Асенова,
Управител

Велин Филипов,
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 168 Филипов Одитинг ООД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2023 г.

	Приложение	Годината, приключваща на 31.12.2023 *хил. лв.*	Годината, приключваща на 31.12.2022 *хил. лв.*
Приходи от продажби	5	**16 037**	**16 813**
Разходи за персонала		(12 664)	(10 212)
Разходи за външни услуги	6	(5 151)	(4 523)
Разходи за материали		(73)	(152)
Разходи за амортизации		(613)	(396)
Други разходи		(470)	(431)
ПЕЧАЛБА ОТ ОПЕРАТИВНАТА ДЕЙНОСТ		**(2 934)**	**1 099**
Финансови приходи/(разходи), нетно	7	(789)	(418)
Загуба от участия в асоциирани дружества		(192)	(5)
Печалба/(загуба) преди данъчно облагане		**(3 915)**	**676**
Разход за данъци	8	(23)	(73)
ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА) ЗА ГОДИНАТА		**(3 938)**	**603**
Принадлежаща на :			
Собственици на групата		(3 563)	488
Неконтролиращо участие		(375)	115
Друг всеобхватен доход, нетно от данък			
Ефекти от валутни преоценки на чуждестранна дейност		39	12
Ефекти от преоценка на финансови активи		(76)	15
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		**(3 975)**	**630**
Принадлежаща на :			
Собственици на групата		(3 600)	515
Неконтролиращо участие		(375)	115

Консолидираният финансов отчет със страници от 1 до 38 е одобрен на 10.06.2024 г. от Управителят. Пояснителните приложения от страница 12 до 38 страница са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Съставител:
„Ес мениджмънт" ООД
Любомила Андонова – Управител

Ръководител:
Атанас Симеонов, Изп. директор

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 01.07.2024 г.:
"Филипов Одитинг" ООД, одиторско дружество
Моника Асенова,
Управител

Велин Филипов,
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 168 Филипов Одитинг ООД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

суми в хил. лв.

		РЕЗЕРВИ					
	Основен капитал	Преоц. резерв	Резерв от валутни преоценки	Натрупана загуба	Общо капитал, принадлежащ на собствениците	Неконтролиращо участие	ОБЩО капитал
Салдо към 01.01.2022 г.	**200**	**-**	**(5)**	**(4 985)**	**(4 790)**	**-**	**(4 790)**
Печалба/ (Загуба) за годината	*-*	*-*	*-*	*488*	***488***	*115*	***603***
Друг всеобхватен доход за периода	*-*	*15*	*12*	*-*	***27***	*-*	***27***
Общ всеобхватен доход за отчетния период 2022г	**-**	**15**	**12**	**488**	**515**	115	**603**
Други движения	-		-	168	**168**	(122)	**46**
Салдо към 31.12.2022 г.	**200**	**15**	**7**	**(4 329)**	**(4 107)**	(7)	**(4 114)**
Салдо към 01.01.2023 г.	**200**	**15**	**7**	**(4 329)**	**(4 107)**	(7)	**(4 114)**
Печалба за годината	-			*(3 563)*	***(3 563)***	*(375)*	***(3 938)***
Друг всеобхватен доход	-	*(76)*	*39*	-	***(37)***	-	***(37)***
Общ всеобхватен доход за периода	**-**	**(76)**	**39**	**(3 563)**	**(3 600)**	**(375)**	**(3 975)**
Други движения	-			(23)	**(23)**	-	**(23)**
Салдо към 31.12.2023 г.	**200**	**(61)**	**46**	**(7 915)**	**(7 730)**	**(382)**	**(8 112)**

Консолидираният финансов отчет със страници от 1 до 38 е одобрен на 10.06.2024 г. Управителят. Пояснителните приложения от страница 12 до 38 страница са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Съставител:
„Ес мениджмънт“ ООД
Любомила Андонова – Управител

Ръководител:
Атанас Симеонов, Изп. директор

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 01.07.2024 г.:
"Филипов Одитинг" ООД, одиторско дружество
Моника Асенова,
Управител

Велин Филипов,
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 168 Филипов Одитинг ООД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2023 г.

	Годината, приключваща на 31.12.2023 *хил. лв.*	Годината, приключваща на 31.12.2022 *хил. лв.*
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични потоци от дейността, нето	10 546	10 075
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	(12 368)	(9 691)
Други парични потоци от оперативна дейност	(2 039)	(1 008)
Нетен поток, използван в оперативна дейност	**(3 861)**	**(624)**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	(78)	(482)
Придобиване на инвестиции	(2 064)	(5 840)
Други парични потоци от инвестиционна дейност	(53)	(41)
Нетен поток, използван в инвестиционна дейност	**(2 195)**	**(6 363)**
Парични потоци от финансова дейност		
Получени/предоставени заеми, нето	3 543	9 082
Плащания по финансов лизинг	(45)	
Получени лихви, комисионни и други подобни	48	8
Други парични потоци от финансова дейност	3	13
Нетен поток, генериран от финансова дейност	**3 549**	**9 103**
Нетно (намаляване)/нарастване на парични средства и парични еквиваленти	**(2 507)**	**2 116**
Ефект от валутни разлики	(7)	-
Парични средства и парични еквиваленти в началото на годината	2 865	749
Парични средства и парични еквиваленти в края на годината	**351**	**2 865**

Консолидираният финансов отчет със страници от 1 до 38 е одобрен на 10.06.2024 г. от Управителят. Пояснителните приложения от страница 12 до 38 страница са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Съставител:
„Ес мениджмънт“ ООД
Любомила Андонова – Управител

Ръководител:
Атанас Симеонов, Изп. директор

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 01.07.2024 г.:
"Филипов Одитинг" ООД, одиторско дружество
Моника Асенова,
Управител

Велин Филипов,
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 168 Филипов Одитинг ООД

Пояснителни приложения към Консолидирания финансов отчет

1. Обща информация

ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД (Дружество-майка) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано по Търговския закон в Агенция по вписванията под № 152229/30.01.2020 г. Седалището и адресът на управление на дружеството са: гр. София, бул. Арсеналски № 123, офис 2.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството се управлява и представлява от Управителят Атанас Симеонов

ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД е дружество с основен капитал 200 000 лева, разпределен в 4000 поименни акции с номинална стойност 50 лева всяка една. Капиталът е формиран чрез парични вноски на обща стойност 200 000 лева, внесен изцяло.

Групата съставя консолидиран финансов отчет от индивидуалния отчет на ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД и финансовите отчети на неговите дъщерни дружества:

Наименование на дружество	Процент на съучастието към 31.12.2023г.	Процент на съучастието към 31.12.2022г.
Дъщерни предприятия		
РЕЗОЛЮТ СОФТУЕР АД	**82%**	**82%**
ЕС МЕНИДЖМЪНТ ООД	**83%**	**83%**
АМАТАС ЕАД	**90%**	**100%**
ЕС ИНВЕСТМЪНТС ЕООД	**100%**	**100%**
ЛОНГЕВИЯ ХЕЛТ АД	**92%**	**92%**
САЙНЕК АД	**97%**	**97%**
OCEAN INVESTMENTS B.V.	**100%**	**100%**
Асоциирани предприятия		
АЛЛАТРА ЕЙЧ АР ООД	**50%**	**50%**
ГРАВИТИ ХОУМС АД	**29,8%**	**29,8%**
ЛОГ СЕНТИНЕЛ АД	**25,6%**	-

Дъщерните дружества са консолидирани за период, за който е упражняван контрол.

2. Обобщено представяне на значимите счетоводни политики

Основните счетоводни политики, прилагани при изготвянето на Консолидираният финансов отчет, са представени по-долу. Тези политики са прилагани последователно за всички представени периоди, освен ако изрично не е посочено друго.

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

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

2.1. База за изготвяне

Консолидираният финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на Закона за счетоводството (ЗСч) и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС" по същество е определената национална счетоводна база МСС, приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т. 8 от Допълнителните разпоредби.

Изготвянето на Консолидирания финансов отчет и определянето на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите на годишния финансов отчет в съответствие с МСФО изисква използването на някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки. Всички са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на Консолидирания финансов отчет.

Консолидираният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Групата. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.).

Консолидираният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет, ръководството е направило преценка на способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Групата, ръководството очаква, че Групата има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на Консолидирания финансов отчет.

Представяне на Консолидирания финансов отчет

Годишният консолидиран финансов отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети". Групата е приела да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

- **Промени в счетоводната политика**

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Общи положения

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период

Следният нов стандарт и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

МСФО 17 Застрахователни договори - включително изменения на МСФО 17, публикувани от СМСС, приети от ЕС през юни 2020 и декември 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);

Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети - Оповестяване на счетоводната политика, прието от ЕС на 2 март 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);

Изменение на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки - Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки, прието от ЕС на 2 март 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);

Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода - Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от еднократна сделка, прието от ЕС на 11 август 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);

Изменение на МСС 12 Международна данъчна реформа — Примерни правила на Втори стълб (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023).*

* изключението, посочено в изменението на МСС 12 (че предприятието не признава и не оповестява информация относно отсрочени данъчни активи и пасиви, свързани с данъци върху дохода съгласно втория стълб на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР), е приложимо веднага след издаване на измененията и ретроспективно в съответствие с МСС 8. Останалите изисквания за оповестяване са приложими за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Дружеството не попада в обхвата на глобалния корпоративен данък.

Приемането на тези изменения на съществуващите стандарти не е довело до съществени промени във финансовия отчет на Дружеството.

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет не е прилагано следното изменение на МСФО, което е издадено от СМСС и прието от ЕС, но все още не е влязло в сила:

Изменение на МСФО 16 Лизинг – Задължения по лизинг при продажба и обратен лизинг, издадено от СМСС на 22 септември 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024);

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС, не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

МСФО 18 – Представяне и оповестявания във финансовия отчет: (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2027);

Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети - Класификация за задълженията като текущи и нетекущи и нетекущи задължения с ковенанти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024);

Изменение на МСС 7 и МСФО 7: Финансови споразумения с доставчици (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024);

Изменение на МСС 21: Ефекти от промените в обменните курсове – Липса на обменяемост (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025);

МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – Европейската комисия е взела решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;

Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период, но е разрешено по-ранно прилагане). Датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал).

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане, с изключение на МСФО 18, който се очаква да окаже съществен ефект върху представянето и оповестяването на информация във финансовия отчет. Дружеството е в процес на анализиране на специфичния ефект на МСФО 18 върху финансовия му отчет.

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39 Финансови инструменти - Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

2.2. Превеждане на чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското законодателство, групата води счетоводство и изготвя годишни финансови отчети в националната парична единица на Република България - български лев, който от 1 януари 1999 г. е с фиксиран курс към евро в съотношение 1 евро = 1.95583 лева. Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева (хил. лв.).

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са преведени във функционалната валута по обменните курсове към датите на сделките или събитията. Печалбите и загубите от валутни разлики в резултат на уреждане на тези сделки и от превеждането по заключителните курсове на БНБ в края на годината за паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Валута на чуждестранна дейност

Статиите от отчета за финансовото състояние и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на чуждестранните дружества от Групата, с функционална валута различна от българския лев, се преизчисляват в левове, за да се включат в консолидирания отчет на групата, както следва:

• Всички парични и непарични активи и пасиви (вкл. и сравнителната информация) са преизчислени по заключителния курс на БНБ към датата на съответния отчет за финансово състояние;

• Приходните и разходните позиции на всеки отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход са преизчислени към датата на съставяне на отчета по среднопретеглен месечен курс за отчетната година;

• Всички получени курсови разлики са отчетени в друг всеобхватен доход.

• Кумулативната сума на тези курсови разлики се представя в отделен компонент на собствения капитал до освобождаването от чуждестранната дейност.

2.3. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията са представени в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи с цена на придобиване над 700 (седемстотин) лева.

Земи не се амортизират. Амортизацията на другите активи се изчислява по линеен метод за разпределяне на стойността им (или преоценената им стойност) за времето на очаквания полезен живот, както следва:

- сгради	25-40 години;
- машини, апаратура	3-5 години;
- транспортни средства	4-5 години;
- компютри	2 години;
- обзавеждане и оборудване	6-8 години.

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо те се коригират към края на всеки отчетен период.

Балансовата стойност на актив се намалява незабавно до възстановимата му стойност, ако балансовата стойност на актива е по-висока от оценената възстановима стойност.

Когато е продаден преоценен актив сумата, включена в други резерви, се прехвърля към неразпределената печалба.

2.4. Нематериални активи

Търговски марки и лицензи

Отделно придобити търговски марки и лицензи се представят по историческа цена. Търговски марки и лицензи, придобити в бизнес комбинация, се признават по справедлива стойност към датата на придобиването. Търговските марки и лицензи имат неграничен полезен живот и амортизация не се изчислява.

Софтуер

Разходи, свързани с поддържането на компютърни софтуерни програми, се признават за разход в момента на възникване. Разходи по развитие, които директно се отнасят до дизайн и тестване на идентифициран и уникален софтуерен продукт, контролиран от групата, се признават като нематериален актив, когато са изпълнени следните критерии:

- има техническа способност за завършване на софтуерния продукт, за да е на разположение за продажба;
- ръководството възнамерява да завърши софтуерния продукт и да го използва или продава;
- има способност за използване или продажба на софтуерния продукт;
- може да се демонстрира как софтуерния продукт ще генерира вероятни бъдещи икономически изгоди;
- на разположение са адекватни технически, финансови и други ресурси за завършване на развитието и използване или продажба на софтуерния продукт; и

- разходите, отнасящи се до софтуерния продукт по време на развитието му, могат да бъдат надеждно измерени.

Директно отнасящите се разходи, които са капитализирани като част от софтуерния продукт, включват разходите за наетите лица, развиващи софтуера, и подходяща част от общите разходи. Други разходи по развитието, които не отговарят на горните критерии, се признават за разход в момента на възникване. Разходи по развитие, които в предходни периоди са признавани като разходи, не могат да се признават като актив през следващи периоди.

Разходите за развитие на компютърен софтуер, признати като актив, се амортизират за очаквания им полезен живот, който не надхвърля 3 години.

Нематериалните активи са представени в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

В Групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи, определен към момента на придобиването им.

Средният полезен живот на нематериалните активи (лиценз) е – 2-10 години.

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

2.5. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот, не са обект на амортизиране, а се тестват за обезценка всяка година. Активи, които са обект на амортизиране, се преглеждат за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата сочат, че балансовата стойност може да не бъде възстановена. Загуба от обезценка се признава за сумата, с която балансовата стойност на актива надвишава възстановимата му стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност на актива минус разходите по продажба и стойността в употреба. Активите са групирани на най-ниското ниво, на което има отделно идентифицирани парични потоци (единици, генериращи парични потоци). Нефинансови активи, различни от репутация, които са били обезценявани, се преглеждат за възможно възстановяване на обезценка към всяка балансова дата.

2.6. Финансови инструменти

2.6.1. Класификация

Групата класифицира финансовите активи в някоя от следните категории:

- Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност,
- Дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход,
- Капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход,
- Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Впоследствие Групата класифицира финансовите активи като оценявани по амортизирана стойност на базата на следните две условия:

а) бизнес модела за управление на финансовите активи на предприятието; и

б) характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност

Тази категория включва търговски и други вземания, предоставени заеми, парични средства и срочни депозити и други дългови инструменти, за които са изпълнени следните две условия:

а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и

б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки и услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Групата държи търговските си вземания с цел събиране на договорените парични потоци и следователно ги оценява по амортизируема стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

2.6.2. Обезценка

За целите на прилагане на изискванията за обезценка, съгласно МСФО 9, е разработена Политика за оценка на промени в кредитното качество и определяне на очаквани кредитни загуби. Политиката представлява рамка за определяне на:

- Очаквани кредитни загуби за 12 месеца или за целия срок на инструмента

Очаквани кредитни загуби (ОКЗ) се признават на база вероятността за неизпълнение през целия срок на инструмента, освен ако кредитният риск след първоначално признаване не се е изменил съществено, при което се отчитат ОКЗ за 12 месеца. ОКЗ за 12 месеца представляват частта от кредитните загуби за срока на инструмента, вследствие на неизпълнение, което е възможно да настъпи в рамките на 12 месеца след отчетната дата. Групата няма финансови инструменти, при които е настъпила значителна промяна в кредитния риск след първоначалното признаване. ОКЗ за 12 месеца не са парични потоци, които групата очаква да не събере в рамките на 12 месеца, а отразяват цялостната кредитна загуба на актива, претеглена според вероятността за настъпване на неизпълнение през следващите 12 месеца.

- Подход и модели за обезценка на финансови активи

Групата определя ОКЗ индивидуално за всички инструменти. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло (на индивидуална основа), когато се установи обективно обстоятелство за това. Групата следва да оцени загубата от обезценка за дадения финансов инструмент на стойност, която е равна на очакваните кредитни загуби за 12 месеца.

- Критерии за оценка на завишен кредитен риск

Към всяка отчетна дата, за целите на определяне на коректива за загуби, групата съпоставя нивата на кредитен риск, т.е. вероятността за настъпване на неизпълнение към датата на отчета и към датата на първоначално признаване на актива. Анализът на промените се извършва на базата на налична уместна информация, достъпна за групата и която може да бъде обоснована, без влагане на излишни ресурси. Тази информация включва исторически данни за представянето на финансови инструменти с подобни рискови характеристики, данни относно текущото представяне на разглежданите инструменти – брой дни в просрочие, и обосновани предположения и очаквания, които се очаква в бъдеще да повлияят върху кредитния риск на разглежданите активи.

- Методи за изчисляване и представяне на очаквани кредитни загуби по видове финансови активи

Оценката на очакваните кредитни загуби е усреднена величина, претеглена за вероятността за неизпълнение през живота на инструмента чрез оценяване обхвата на възможните резултати. Кредитните загуби представляват настоящата стойност на разликата между паричните потоци, дължими по договор и паричните потоци, които групата реално очаква да получи, като отчита сумите и кога се очаква да бъдат получени.

За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, натрупаният коректив намалява балансовата стойност на инструмента в отчета за финансовото състояние.

2.6.3. Хеджиране

МСФО 9 въвежда и значително изменен модел на хеджиране, изискващ и значително по-голям обем оповестявания относно дейността по управление на риска. Групата не отчита активни финансови инструменти, за които е определено хеджиращо взаимоотношение, поради което първоначалното прилагане на изискванията за хеджиране съгласно МСФО 9 не оказва влияние върху финансовите отчети.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси се представят по по-ниската от цената на придобиване и нетна реализуема стойност. Стойността на изразходваните материални запаси се определя по средно претеглена цена. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт до неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване, както следва: всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за

тяхното използване вид. Нетната реализуема стойност е преценената продажна цена при обичаен ход на бизнеса минус приложимите разходи по продажбите.

2.8. Акционерен капитал

Обикновените акции са класифицирани като собствен капитал.

Разходите, пряко свързани с емитирането на нови акции или опции, са представени в собствения капитал като намаление, нетно от данъци, от постъпленията/премията.

Обратно изкупени собствени акции се отчитат в намаление на собствения капитал, принадлежащ на собственици на групата до момента, в който акциите се канселират или преиздадат – това включва направените, включително директно относимите разходи, свързани с емитирането. Когато по-късно такива акции се преиздадат всички получени плащания, нетно от директно свързаните разходи по сделката и свързаните данъчни ефекти, се включват в собствения капитал, принадлежащ на собственици на групата.

2.9. Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разходът за данък за периода включва текущи и отсрочени данъци. Данък се признава в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, освен до степента, до която е свързан със статии, директно в собствения капитал. В този случай данъкът също се отразява за сметка на тези статии в собствения капитал.

Текущият разход за данък се изчислява на база на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочен данък се признава като се използва метода на задължението за временни разлики, възникващи от разликите в данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойност във финансовите отчети. Отсрочен данък се определя като се използват данъчните ставки (и закони), които са в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат прилагани, когато се реализира отсрочен данъчен актив или се урежда отсрочен данъчен пасив.

Отсрочен данъчен актив се признава само до степента, до която е вероятна бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да бъдат използвани временните разлики.

2.10. Доходи на наети лица

Групата не е разработвала програми за доходи след напускане на персонала.

Групата отчита като краткосрочни задълженията си към персонала по неизползвани отпуски, които се очаква да бъдат използвани в рамките на 12 месеца след датата на баланса, както и неизплатените заплати.

Доходи при напускане

Доходите при напускане са платими, когато изтече договорът с наетото лице преди нормалната дата на пенсиониране, или когато наетото лице приеме доброволно съкращаване в замяна на тези доходи. Групата признава доходи при напускане, когато демонстрира обвързване, че или ще прекрати договора на наетите лица, съгласно подробен официален план без възможност за

оттегляне, или предоставяйки доходи при напускане като резултат от предложение, направено да насърчи доброволно напускане. Доходи, които се дължат след повече от 12 месеца след края на отчетния период се дисконтират до тяхната настояща стойност.

2.11. Провизии

Провизии за възстановяване на околната среда, разходи за възстановяване на терени и съдебни дела се признават, когато групата има настоящо законово или конструктивно задължение в резултат на минали събития. Вероятно ще е необходим изходящ поток от ресурси за уреждане на задължението и сумата му може да бъде надеждно оценена. Провизии за преструктуриране обхващат обезщетения за прекратяване. Провизии за бъдещи оперативни загуби не се признават.

Когато има няколко сходни задължения вероятността дали ще е необходим изходящ поток от ресурси за уреждането се определя като се взима предвид класа задължения като цяло. Провизия се признава, когато вероятността от изходящ поток, по отношение на която и да е единица, включена в класа задължения, може да бъде малка.

Провизии се измерват по настоящата стойност на разходите, очаквани да бъдат необходими за уреждане на задължението, като се използва процент преди данъци, който отразява текущи пазарни оценки на времевата стойност на парите и специфичните рискове за задължението. Нарастването на провизията във връзка с течение на времето се признава като лихвен разход.

2.12. Признаване на приходи

За да определи дали и как да признае приходи, Групата използва следните 5 стъпки:

1. Идентифициране на договора с клиент
2. Идентифициране на задълженията за изпълнение
3. Определяне на цената на сделката
4. Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
5. Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Групата удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Групата признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Групата удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

Групата признава приход, когато (или докато) изпълни задължението за прехвърляне на договорените стоки или услуги на клиента. Стоките или услугите се считат за прехвърлени на клиента, когато той получава контрол върху съответните активи.

2.13. Разпределение на дивиденти

Разпределението на дивиденти към собствениците се признава като задължение във финансовите отчети за периода, през който дивидентите са одобрени за разпределение от собствениците.

2.14. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят първоначално по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като „финансови приходи" или „финансови разходи" (лихви), през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Лизинг

Дружеството като лизингополучател

Дружеството оценява дали даден договор е или съдържа лизинг при започване на договора. Дружеството признава актив с право на ползване и съответно лизингово задължение по отношение на всички договорености за лизинг, в които е лизингополучател, с изключение на краткосрочните лизингови договори (определени като лизингови договори със срок на лизинг от 12 месеца или по-малко) и лизингови договори, активите по които са с ниска стойност (като таблети и персонални компютри, малки мебели за офиса и телефони). За тези лизингови договори Дружеството признава лизинговите плащания като оперативен разход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга систематична база не е по-представителна за времевия модел, в който се реализират икономическите ползи от наетите активи.

Лизинговото задължение първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към датата на започване, дисконтирани с присъщия за лизинга лихвен процент. Ако този лихвен процент не може да се определи лесно, Дружеството използва свой диференциален лихвен процент.

Лизинговите плащания, участващи в оценката на лизинговото задължение, включват:

Фиксирани лизингови плащания (включително фиксираните по същество плащания), намалени с всички вземания по лизингови стимули;

Променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, първоначално измерени с помощта на индекса или процента към началната дата;

Сумата, която се очаква да бъде платима от лизингополучателя по гаранции за остатъчна стойност;

Цената на упражняване на опциите за покупка, ако в голяма степен е сигурно, че лизингополучателят ще упражни опциите; и

Плащане на неустойки за прекратяване на лизинговия договор, ако срокът на лизинга отразява упражняването на опция за прекратяване на лизинговия договор.

Лизинговото задължение се представя на отделен ред в отчета за финансовото състояние, а краткосрочната му част се представя като краткосрочна част на лизингови задължения.

Впоследствие лизинговото задължение се оценява чрез увеличаване на балансовата стойност, което да отрази лихвата върху лизинговото задължение (използвайки метода на ефективния лихвен процент) и чрез намаляване на балансовата стойност, което да отрази направените лизингови плащания. Дружеството преоценява лизинговото задължение (и съответно коригира свързания актив с право на ползване), когато:

Срокът на лизинга се е променил или има значително събитие или промяна в обстоятелствата, което води до промяна в оценката на упражняването на опция за покупка, като в този случай лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка;

Лизинговите плащания се променят поради промени в индекс или процент или промяна в очакваното плащане по гарантирана остатъчна стойност, в които случаи лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва непроменена дисконтова ставка (освен ако промяната в лизинговите плащания не се дължи на промяна в плаващ лихвен процент, в който случай се използва ревизирана дисконтова ставка);

Изменя се договор за лизинг и изменението на лизинга не се отчита като отделен лизинг, като в този случай лизинговото задължение се преоценява въз основа на срока на лизинга на изменения лизингов договор чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка към действителната дата на изменението.

Активите с право на ползване включват първоначалното оценяване на съответното лизингово задължение, лизинговите плащания, направени в деня на започване или преди него, намалени с получените стимули по лизинга и всякакви първоначални преки разходи. Впоследствие те се оценяват по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Когато Дружеството поема задължение за разходи за демонтиране и премахване на нает актив, възстановяване на обекта, на който този актив се намира или възстановяване на базовия актив до състоянието, изисквано от условията на лизинговия договор, провизия се признава и оценява съгласно МСС 37. Доколкото разходите са свързани с актив с право на ползване, разходите се включват в съответния актив с право на ползване, освен ако тези разходи не са направени за производство на материални запаси.

Активите с право на ползване се амортизират за по-краткия период на срока на лизинговия договор и полезния живот на базовия актив. Ако лизинговият договор прехвърля собствеността върху базовия актив или цената на придобиване на актива с право на ползване и това отразява очакването на Дружеството да упражни опция за покупка, съответният актив с право на ползване се амортизира през полезния живот на базовия актив. Амортизацията стартира от датата на започване на лизинговия договор.

Активите с право на ползване се представят на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

Дружеството прилага МСС 36, за да определи дали даден актив с право на ползване е обезценен и отчита всяка установена загуба от обезценка, както е описано в политиката „Имоти, машини и съоръжения“.

Променливите наеми, които не зависят от индекс или процент, не се включват в оценката на лизинговото задължение и актива с право на ползване. Свързаните с това плащания се признават като разход в периода, в който настъпва събитието или условието, което задейства тези плащания, и се включват в реда „разходи за външни услуги“ в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Като практическа целесъобразна мярка, МСФО 16 позволява на лизингополучателя да не разделя нелизинговите компоненти и вместо това да отчита всеки лизинг и свързаните с него нелизингови компоненти като една договореност. За договори, които съдържат лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови или нелизингови компонента, Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната самостоятелна цена на лизинговия компонент и на съвкупната самостоятелна цена на нелизинговите компоненти.

2.15. *Инвестиционни имоти*

Имоти, държани с цел отдаване под наем или държани с цели повишаване на цените им, или и двете (включително имоти в процес на изграждане с такава цел), които не са заети от Дружеството, или са държани за продажба, се класифицират като инвестиционни имоти. Дружеството е избрало да използва модела на справедливата стойност за последваща оценка на инвестиционните имоти след първоначалното им признаване.

Инвестиционните имоти включват земя, притежавана с неопределено към настоящия момент бъдещо използване. Инвестиционните имоти първоначално се отчитат по себестойност, включително свързаните със сделката разходи, а впоследствие на датата на отчета за финансовото състояние се извършва преоценка към справедлива стойност.

Последващите разходи се включват в балансовата стойност на актива, само когато е вероятно, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди, свързани с този актив и стойността на този актив може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в индивидуалния отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) през финансовия период, в който са извършени.

Настоящата справедливата стойност, приета от ръководството на Групата, се базира на оценки, изготвени от независим оценител. Справедливата стойност е оценена при отсъствието на активен пазар и отразява разлики в естеството, местоположението или състоянието на отделния актив.

2.16. Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия

Съвместно предприятие е договорно споразумение, по силата на което Групата и други независими страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол и страните притежаващи съвместен контрол върху предприятието имат право на нетните активи на предприятието. Инвестициите в съвместни предприятия се отчитат по метода на собствения капитал.

Асоциирани са тези предприятия, върху които Групата е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се признават първоначално по себестойност, а впоследствие се отчитат по метода на собствения капитал. В себестойността на инвестицията се включват разходите по нейното придобиване.

Репутация или корекции в справедливата стойност на дела на Групата в асоциираното предприятие, се включва в стойността на инвестицията.

Всички последващи промени в размера на участието на Групата в собствения капитал на асоциираното предприятие се признават в балансовата стойност на инвестицията. Промени, дължащи се на печалбата или загубата, реализирана от асоциираното предприятие, се отразяват в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред "Приходи от неконтролиращо участие в асоциирани дружества". Тези промени включват последваща амортизация или обезценка на определената при придобиването справедлива стойност на активи и пасиви на асоциираното предприятие.

В случаите, в които делът на Групата в реализираните загуби на асоциираното предприятие надвиши размера на участието й в асоциираното предприятие, включително и необезпечените вземания, Групата не признава своя дял в по-нататъшните загуби на асоциираното предприятие, освен ако Групата няма поети договорни или фактически задължения или е извършила плащания от името на асоциираното предприятие. Ако впоследствие асоциираното предприятие реализира печалби, Групата признава своя дял дотолкова, доколкото делът на печалбата надвиши натрупания дял на загубите, които не са били признати по-рано.

Нереализираните печалби и загуби от транзакции между Групата и нейните асоциирани и съвместни предприятия се елиминират до размера на дела на Групата в тези предприятия. Когато се елиминират нереализирани загуби от продажби на активи, съответните активи се тестват за обезценка от гледна точка на Групата.

Сумите, отразени във финансовите отчети на асоциираните и съвместни предприятия, са преизчислени, където е необходимо, за да се осигури съответствие със счетоводната политика на Групата.

При загуба на значително влияние над асоциирано дружество Групата оценява и признава всяка запазена инвестиция в него по справедлива стойност. Всяка разлика между балансовата стойност на инвестицията в асоциираното дружество при загуба на значителното влияние и сумата от справедливата стойност на запазеното участие и постъпленията при отписването се признава в печалбата или загубата.

Ако дяловото участие в асоциираното дружество е намалено, но без загуба на значително влияние, само пропорционална част от сумите, признати в другия всеобхватен доход, се рекласифицира в печалбата или загубата.

3. Управление на финансовия риск

3.1. Фактори за финансов риск

Дейностите на групата са изложени на няколко финансови риска: пазарен (включително лихвен, на справедливата стойност на лихвените равнища, на паричните потоци и ценови), кредитен и ликвиден. Общата програма на ръководството се фокусира към непредвидимостта на финансовите пазари и търси начин за минимизиране на потенциалните ефекти върху финансовото представяне на групата.

Военен конфликт в Украйна и свързаните с него санкции срещу Руската Федерация, може да имат въздействие върху европейската и световна икономика. Дружеството няма значителна пряка експозиция към Украйна, Русия или Беларус

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени.

Валутен риск

Групата има международна дейност и е изложена на валутен риск, произтичащ от валутна експозиция по отношение на щатския долар. Валутните рискове възникват от търговски сделки. Ръководството е установило политика да изисква управление на валутния риск срещу функционалната валута.

Лихвен риск

Лихвеният риск за групата произтича от получените заеми. Заеми с фиксирани лихви излагат групата на риск от справедливата стойност на лихвения процент.

Ценови риск

Цените на услугите, които дружеството предоставя, са изцяло съобразени с пазарните условия в България, независимо че значителна част от тях се продават на свързани лица.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност групата е изложена на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите й да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в срок задълженията си към нея.

Паричните средства са съсредоточени в търговска банка със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на групата. През отчетния период не са били надхвърляни кредитни лимити и ръководството не очаква загуби от неизпълнение на задълженията на клиентите.

Ликвиден риск

Управлението на ликвидния риск включва поддържане на достатъчно парични наличности.

Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви и парите и паричните еквиваленти. Политиката за управление на ликвидността включва и проектиране на паричните потоци в основните валути, като се вземе предвид нивото на ликвидните активи, наблюдаване на нивото на задлъжнялост и поддържане на финансови планове.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на групата в съответни групи на базата на оставащия период към края на отчетния период до договорените дати на падеж. Оповестените суми в таблицата са договорни недисконтирани парични потоци. Салда, дължими до 12 месеца, са с балансовите си стойности, тъй като влиянието на дисконтирането не е съществено.

към 31 декември 2023	до 1 г.	от 1 до 2 г.	от 2 до 5 г.	над 5 г.
Банкови задължения и задължения към свързани лица – заем (без задължения по финансов лизинг)	-	-	24 224	-
Лизингови задължения	183	-	182	-
Търговски и други задължения	754	-	1	-
Задължения към персонала и за осигуряване	1 632	-	-	-
Задължения към свързани лица – без заем	188	-	-	-

3.2. Управление на капиталовия риск

Целите на Групата във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Групата да продължи да съществува като действащо предприятие и
- да осигури адекватна рентабилност като определя цената на услугите си в съответствие с нивото на риска.

Групата наблюдава капитала на основата на съотношението капитал към нетен дълг. Нетният дълг се изчислява като общ дълг (привлечените текущи и нетекущи средства), намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Групата управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Групата може да промени сумата на дивидентите, изплащани на акционерите, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Стойността на съотношението за представените отчетни периоди е обобщена както следва:

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Заеми и задължения по финансов лизинг	24 406	20 236
Пари и парични еквиваленти	351	(2 865)
Нетен дълг (заеми нетно от парични средства)	**24 055**	**17 371**
Собствен капитал	**(8 112)**	**(4 114)**
Коефициент на задлъжнялост (заеми нетно от парични средства отнесени към собствения капитал)	**0.34**	**0.24**

Съотношението капитал към нетен дълг през 2023 г. е в резултат на получените финансирания под формата на търговски заеми във връзка с инвестиционната дейност на Групата.

3.3. Оценки по справедлива стойност

Справедливата стойност на финансовите инструменти, се определя чрез използване на техники за оценяване. Групата използва разнообразни методи и прави предположения, базирани на пазарни условия, съществуващи към датата на баланса. Балансовата стойност минус провизиите за обезценка на търговските вземания и задължения се приемат за приблизителни справедливи стойности.

4. Съществени счетоводни оценки и предположения

Оценките и преценките са постоянно разглеждани и се базират на исторически опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които се считат за разумни при текущите обстоятелства. Групата използва своя преценка за избор на разнообразни методи и прави допускания, които основно се базират на пазарни условия, съществуващи към датата на баланса. Това определяне изисква значителни преценки. Групата оценява измежду другите фактори, времетраенето, представянето на индустрията и сектора, промени в технологиите и оперативни и финансови парични потоци.

4.1. Имоти, машини и съоръжения

Към 31 декември 2023 г. имоти, машини и съоръжения включват:

	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения и други	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност					
Салдо към 01.01.2022	**814**	**256**	**9**	**1 081**	**2 160**
Постъпили	-	608	117	244	969
Излезли	(814)	(6)	-	(1 107)	(1 927)
Салдо към 31.12.2022	**-**	**858**	**126**	**218**	**1 202**
Постъпили		55	23	1 754	1 832
Излезли		(68)	-	(45)	(113)
Салдо към 31.12.2023		**845**	**149**	**1 927**	**2 921**
Натрупана амортизация					
Салдо към 01.01.2022	**-**	**161**	**-**		**161**
Начислена	-	191	10		201
Отписана	-	(6)	-		(6)
Салдо към 31.12.2022	**-**	**346**	**10**		**356**
Начислена		274	20		294
Отписана		(55)	-		(55)
Салдо към 31.12.2023		**565**	**30**		**595**
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31.12.2022	-	512	116	218	846
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31.12.2023	-	**280**	**119**	**1 927**	**2 326**

В дейността си групата ползва наети чужди активи по договори за оперативен лизинг. Балансовата стойност към 31.12.2023г е 198 хил.лв

Групата не е заложила имоти, машини и съоръжения като обезпечение по свои задължения.

4.2. Нематериални активи

Към 31 декември 2023г. нематериалните активи включват:

	Търговски марки и лицензи	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 01.01.2022	**138**	**138**
Постъпили	234	234
Излезли	-	-
Салдо към 31.12.2022	**372**	**372**
Постъпили	32	32
Излезли	-	-
Салдо към 31.12.2023	**404**	**404**
Натрупана амортизация и обезценка		
Салдо към 01.01.2022	**51**	**51**

Начислена амортизация	127	127
Отписана	-	-
Начислена обезценка	-	-
Салдо към 31.12.2022	**178**	**178**
Начислена амортизация	136	136
Отписана		
Начислена обезценка		
Салдо към 31.12.2023	**314**	**314**
Балансова стойност към 31.12.2022	194	194
Балансова стойност към 31.12.2023	**90**	**90**

Групата не е заложила нематериални активи като обезпечение по свои задължения.

4.3 Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Групата включват сгради и поземлен имот и се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

	Имоти в хил.лв
Салдо към 01.01.2022 г.	256
Постъпили през периода	2 317
Излезли	(51)
Салдо към 31.12.2022 г.	**2 522**
Постъпили през периода	-
Излезли	-
Салдо към 31.12.2023 г.	**2 522**
Амортизация	
Салдо към 31.12.2022 г.	3
Начислена амортизация	49
Салдо към 31.12. 2023 г.	**52**
Балансова стойност 31.12.2022 г.	**2 522**
Балансова стойност 31.12.2023 г.	**2 470**

Справедливата стойност на инвестиционните имоти към 31.12.2023г. не се различава съществено от тяхната текуща стойност.

Инвестиционни имоти са заложени като обезпечение по дългосрочни банкови заеми.

4.4 Инвестиции в асоциирани дружества

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Инвестиции в асоциирани дружества	10 343	**8 329**
Дял от резултати в асоциирани дружества	(222)	**(5)**
ОБЩО	**10 121**	**8 324**

ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ И ДРУГИ ДРУЖЕСТВА

	Към 31.12.2023	% съучастие
Гравити Хоумс АД /предишно наименование София Вилас Клуб АД/	**7 580**	30%
ЛогСентинел АД	**1 618**	25.60%
БИИ Смарт Текнолоджик АД	**39**	0.23 %
Илевън Инвестмънтс КДА	**200**	1.68 %
Илевън Инвестмънтс FUND III	**299**	0.50%
ОМНИО ООД	**402**	5.69%
Endeavor Catalyst IV	**205**	0.40%
ОБЩО	**10 343**	-

4.5. Търговски и други вземания

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Вземания от свързани лица (бележка 11)	886	1 089
Търговски вземания, без тези от свързани лица	1 316	2 227
Нетекущи вземания по заеми, без тези от свързани лица	1 656	609
Вземания във връзка с данъци	62	1 443
ОБЩО	**3 920**	**5 368**

Балансовата стойност на търговските вземания е представена само в български лева. Падежите им са до 12 месеца.

Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. В тях влизат предоставени заеми на не свързани лица.

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

4.6. Предплатени разходи

Балансовата стойност на разходи за бъдещи периоди включва предплатени разходи за абонаменти за достъп до платформи, чрез които групата осъществява основната си дейност и които са необходими за изпълнение на ангажименти по сключени търговски договори. Това са разходи за абонаменти услуги със срок по-дълъг от един отчетен период и се признават пропорционално на база на признатите приходи. Към 31.12.2023г. тяхната стойност е 793хил.лв

4.7. Търговски задължения и други финансови пасиви (без задължения по финансов лизинг)

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Задължения към персонала и за осигуряване	1 632	1 383
Търговски задължения без тези към свързани лица	754	1 857
Други задължения	365	372
Задължения към свързани лица (бележка 11)	188	564
ОБЩО	**2 939**	**4 176**

Групата признава приходи при изпълнение на договорените с клиента услуги. Размерът на отсрочените приходи към 31.12.2023 г. е 1 338 хил. лв. (31.12.2022 г. – 2 251 хил. лв.).

Балансовата стойност на търговските и други задължения е само в български лева.

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

4.8. Дългосрочни задължения

През 2021 г. за финансиране на дейността си Групата получава заеми от „Ес Груп Интернешънъл“ АД, което е свързано лице. Полученият дългосрочен заем е в български лева на обща стойност 15 448 хил. лв.(вкл. начислени лихви). Към 31 декември заемът е с непогасена главница в размер на 14 600 хил. лв. Заемът се олихвява с 3,20% годишно. Крайният срок за погасяване на заема е 31 декември 2025г.

През 2022г Групата е получила дългосрочен заем за финансиране на дейността от "ВИП СЕКЮРИТИ ЕООД, което също е свързано лице. Полученият дългосрочен заем е в български лева. Към 31 декември общото задължение е в размер на 7 975 хил. лв.(вкл. начислени лихви) с непогасена главница в размер на 7 750 хил. лв. Заемът се олихвява с 3,15% годишно. Крайният срок за погасяване на заема е 31 декември 2026г.

Също така има получени два банкови заема от Уникредит Булбанк АД. Към 31.12.2023г. заемите от УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД са с непогасена главница 801 хил.лв и се олихвяват с 1 ,82% годишно. Крайният срок за погасяване на заемите са 31.12.2030г за единият и 31.12.2032г за другия.

Лизинг

Оперативен лизинг

През отчетния период Групата е страна по договор за наем на офис. Към 31.12.2023г задължението е в размер на 370 хил.лв.

5. Приходи

	2023	2022
Приходи от:		
Продажби на услуги	16 034	16 813
Други приходи от продажби	3	-
ОБЩО	**16 037**	**16 813**

6. Разходи

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Разходи за наети лица	**12 664**	10 212
Разходи за външни услуги, в т.ч.	**5 151**	4 523
Консултантски услуги	*762*	*893*
Разходи за реклама и маркетинг	*329*	*542*
Абонаменти	*3 327*	*2 264*
Комисионни	-	*216*
Плащания по оперативен лизинг	*137*	*195*
Други	*596*	*413*
Разходи за материали и суровини	**73**	152
Разходи за амортизация	**613**	396
Други разходи	**470**	431
ОБЩО	**18 971**	**15 714**

Доходи на персонала

Към 31 декември 2023 година броят на наетите лица по трудов договор в групата е 106.

Разходи за наети лица

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Разходи за заплати и други възнаграждения	11 566	9 256
Разходи за осигуровки	977	817
Провизии за разход неизползван отпуск	121	139
Общо	**12 664**	**10 212**

Задължения към наети лица и осигурители

Задължения в Отчета за финансовото състояние за:	31 декември 2023	31 декември 2022
Неизплатени възнаграждения и задължения по осигуряване	1 632	1 383
ОБЩО	**1 632**	**1 383**

7. Финансови приходи и разходи, нетно

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Разходи за лихви по банкови и фирмени заеми	(876)	(339)
Разходи за лихви по търговски задължения	(16)	(33)
Разходи за лихви по лизингови задължения	(10)	(8)
Разходи по валутни операции	(243)	(310)
Други финансови разходи	(28)	(27)
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	**(1 173)**	**(717)**

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Приходи от лихви	299	37
Приходи от дивиденти	-	91
Приходи от валутни операции	85	171
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	**384**	**299**
ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ, НЕТНО	**(789)**	**(418)**

8. Данъци върху дохода

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят компенсирано в Отчета за финансовото състояние.

В съответствие с изискванията на МСС 12 "Данъци върху дохода", активите и пасивите по отсрочени данъци са оценени по данъчните ставки, които са в сила за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди, т.е. използваната данъчна ставка за изчисляването на отсрочените данъци е данъчната ставка, която възлиза съответно на 10%, приложима за 2022г.

Отсрочените данъци към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

Отсрочени данъчни (пасиви)/активи	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**
Общо пасиви по отсрочени данъци	**0**	**0**
Доходи на МФЛ (чл.42 ал.1,5,8)	19	19
Комп. отпуски (чл.41 ал.1.6.)	50	37
Обезценка на вземания	1	-
Слаба капитализация	77	20
Ефекти от чуждестранна дейност	156	92
Общо активи по отсрочени данъци	**303**	**168**
Нетно салдо на активи по отсрочени данъци	**303**	**168**

9. Собствен капитал

Основен капитал

Основният капитал на групата е основният капитал на дружеството майка. Той е в размер на 200 000 (двеста хиляди) лева, разпределен на 4 000 (четири хиляди) дяла, всеки от които с номинал 50(петдесет) лева. Към 31.12.2023 г. е внесена 100% от стойността на записания капитал в размер на 200 000 (двеста хиляди) лева.

Неразпределена печалба (непокрита загуба)

Неразпределена печалба
Движението в резерва *„Неразпределена печалба“* е както следва:

	2023	2022
Салдо на 1 януари	**(4 329)**	**(4 985)**
Ефект от придобити дружества от групата	-	-
Нетна печалба за годината	(3 563)	488
Други движения	(23)	168
Салдо на 31 декември	**(7 915)**	**(4 329)**

10. Пари и парични потоци

Пари и парични еквиваленти

	2023	2022
Пари в банки	351	2 865
общо	**351**	**2 865**

Групата няма блокирани пари и парични еквиваленти.

Парични потоци от оперативната дейност

	2023	2022
Постъпления от клиенти	19 681	19 057
Плащания на доставчици	(9 135)	(8 982)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(12 368)	(9 691)
Други парични потоци от оперативни дейности	(2 039)	(1 008)

Нетни парични потоци от оперативни дейности	**(3 861)**	**(624)**

Условни активи и условни пасиви

Групата няма условни активи и пасиви в обичайния ход на бизнеса.

Провизии за други задължения и разходи

Групата няма начислени провизии за покриване на задължения през следващите години.

11. Сделки със свързани лица

Свързани лица на Групата са собствениците и свързани с тях предприятия. През 2022 г. са извършвани сделки с някои от тези предприятия, като условията по тях не се отличават от обичайните пазарни условия, характерни за сделки между несвързани лица. По-долу е представена информация за най-съществените разчети със свързани лица на Групата.

салда към края на периода	**2023**	**2022**
Текущи вземания от свързани лица	886	1 089
Нетекущи вземания от свързани предприятия	514	480
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	**1 400**	**1 569**
Текущи задължения към		
свързани предприятия	188	564
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ	**188**	**564**

Събития след отчетния период

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Групата за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

12. Дата на одобрение на Консолидирания финансов отчет.

Консолидираният финансов отчет за 2023 г. на Групата ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД е одобрен от Управителя на 10.06.2024 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на „Оушън Инвестмънтс“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на „Оушън Инвестмънтс“ ЕООД и неговите дъщерни дружества („Групата“), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и съществена информация за счетоводната политика.

По наше мнение приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2023 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие със Закона за счетоводството (ЗСч) и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на 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 (ЗНФО), 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 ЗНФО 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 изискванията 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 със ЗСч и МСФО, приети от ЕС 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 се дължат 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 се дължат 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 се дължат 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.

- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението 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.

„Филипов Одитинг" ООД, одиторско дружество

Велин Филипов,
Регистриран одитор отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 168 Филипов Одитинг ООД

Моника Асенова,
Управител

01 юли 2024 г.