ПРОГРЕС 2010 АД

ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 1
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 2
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ 5
2. ЗНАЧИМИ ПОЛИТИКИ НА ГРУПАТА 6
2.1. Консолидиран финансов отчет 6
2.2. База за съставяне на консолидирания финансов отчет 7
2.3. Приходи 11
2.4. Разходи 14
2.5. Собствен капитал 14
2.6. Текущи и нетекущи активи 15
2.7. Имоти, машини и оборудване 15
2.8. Нематериални активи 16
2.9. Материални запаси 17
2.10. Финансови активи 18
2.11. Текущи и нетекущи пасиви 23
2.12. Финансови пасиви 24
2.13. Данъци 27
2.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство 28
2.15. Провизии 28
2.16. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност 29
2.17. Финансови инструменти 30
2.18. Оценяване по справедлива стойност 31
2.19. Управление на финансовия риск 32
2.20. Условни задължения и ангажименти 34

2.21. Оповестяване на свързани лица 35
2.22. Възнаграждения на ключовия управленски персонал 35
2.23. Оповестяване на одиторско възнаграждение 35
2.24. Парични разпределения за дивиденти към собствениците 35
2.25. Консолидиран отчет за паричния поток 35
2.26. Консолидиран отчет за промените в собствения капитал 36
2.27. Събития след края на отчетния период 36
2.28. Нови и изменени стандарти и разяснения 37

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 39

4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 57

ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ПРОГРЕС 2010" АД - ГРУП ЗА 2023 г.

Годишният консолидиран доклад за дейността на „ПРОГРЕС 2010" АД - ГРУП за 2023 г. е изготвен съгласно изискванията на чл.44 от Закона за счетоводството на база на принципите за вярно и честно представяне на развитието и консолидираните резултати от дейността на Групата.
Годишните резултати за консолидираната дейност на „ПРОГРЕС 2010" АД - ГРУП са приети от Съвета на директорите на свое заседание, проведено на 18.06.2024 г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

„Прогрес 2010" АД (Предприятието - майка), е учредено на 02.03.2010 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел при Агенция по вписванията с ЕИК 201073722, със седалище и адрес на управление гр. Ловеч, бул. „Мизия" № 1. Дружеството е регистрирано с капитал 50 000 /петдесет хиляди лева/, разпределен в 500 бр. поименни акции с номинална стойност 100 лв. Регистрираният капитал е внесен изцяло.
„Прогрес 2010" АД е с едностепенна система на управление. Съветът на директорите се състои от трима души и се представлява и управлява от Изпълнителния директор Дарина Тотева Тодорова.
Към 31.12.2023 г. Съветът на директорите на „Прогрес 2010" АД е в състав, както следва:

- **Ивайло Митков Стоянов** - Председател на Съвета на директорите;
- **Георги Боев Кындев** - Заместник-председател на Съвета на директорите;
- **Дарина Тотева Тодорова - Изпълнителен директор.**

Съветът на директорите на „Прогрес 2010" АД е с мандат 22.07.2028 година.

Към 31.12.2023 г. акционери и действителни собственици по смисъла на ЗМИП на „Прогрес 2010" АД, както и на всички дружества от групата на „Прогрес 2010" АД са:
Дарина Тотева Тодорова - 499 бр. акции
Ивайло Митков Стоянов - 1 бр. акция

В резултат на преценката, която „Прогрес 2010" АД е направило като инвеститор, то е определило, че контролира дружествата, в които е придобило дялови участия и съответно е изготвило консолидиран финансов отчет. Дъщерните дружества на "Прогрес 2010" АД, към 31.12.2023 г. са, както следва:

„Напредък Холдинг" АД - ЕИК 121638046, седалище и адрес на управление - гр. Ловеч, бул. „Мизия" № 1. "Прогрес 2010" АД притежава 4 839 350 броя поименни акции с номинална стойност 1 лв., представляващи **90.61%** от капитала на „Напредък Холдинг" АД;

„Грийнбърн" ЕООД - ЕИК 203361709, седалище и адрес на управление - гр. Ловеч, бул. „Мизия" № 1. "Прогрес 2010" АД притежава 500 дяла с номинална стойност 10 лв., представляващи **100%** от капитала на „Грийнбърн" ЕООД;

„Медия Икономика България" ЕООД - ЕИК 203504300, седалище и адрес на управление - гр. София, ж.к. „Яворов", бл. 73, ет. 6, ап. 11,. "Прогрес 2010" АД притежава 100 дяла с номинална стойност 100 лв., представляващи **100%** от капитала на „Медия Икономика България" ЕООД.

Решенията относно осигуряването на необходимите парични фондове за финансиране на инвестиционните решения се вземаха след детайлно обсъждане от Съвета на директорите на "Прогрес 2010" АД, като важно условие за намаляване на риска и защитата на интересите на акционерите.

По отношение на производството всяко предприятие самостоятелно разработва производствени планове, планира доставките на суровини и материали, извършва връзката с доставчиците и дистрибуцията на готовите продукти до крайните клиенти. Ресурсите се насочваха само в дейностите, където предприятията можеха да използват своите конкурентни предимства.

2. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ

Групата няма регистрирани клонове.

3. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Основните дейности на Групата включват:

Продукция - Производство на карни възли, велосипеди и резервни части за тях и др.;

Стоки - Продажба на стоки;

Наеми - отдаване под наем;

Авиационни услуги;

Производство на топлинна енергия от оползотворяване на отпадъци;

Издателска дейност;

Други услуги и дейности.

Анализ на финансови и нефинансови показатели

През 2023 г. Групата отчита приходи от продажби в размер на 32,653 хил. лв. и печалба в размер на 4,897 хил. лв. съгласно информацията, представена в Годишния консолидиран финансов отчет за 2023 г.

Изменение на финансовите показатели на дружеството за периода 2023 и 2022 г.

BGN'000

Номер	Показатели	2023	2022	2023/2022	
1	Финансов резултат	4,897	13,255	-8,358	-63.1%
2	Нетни приходи от продажби	32,653	31,437	1,216	3.9%
3	Общо приходи	34,581	48,971	-14,390	-29.4%
4	Общо разходи за оперативна дейност	28,645	33,685	-5,040	-15.0%
5	Общо разходи	29,442	35,306	-5,864	-16.6%
6	Собствен капитал	42,846	37,924	4,922	13.0%
7	Общо Пасиви	23,271	32,642	-9,371	-28.7%
8	Общо Активи	66,117	70,566	-4,449	-6.3%
9	Текущи активи	26,960	38,684	-11,724	-30.3%
10	Краткосрочни задължения	14,862	19,653	-4,791	-24.4%
11	Краткосрочни вземания	21,961	24,144	-2,183	-9.0%
12	Парични средства	1,036	6,335	-5,299	-83.6%
13	Материални запаси	3,807	8,126	-4,319	-53.2%
14	Дългосрочни задължения	8,147	12,844	-4,697	-36.6%
Рентабилност:					
	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	0.150	0.422	-0.272	-64.4%
	Коефициент на рентабилност на собствения капитал (1/6)	0.114	0.350	-0.235	-67.3%
Ефективност:					
	Коефициент на ефективност на разходите (3/5)	1.175	1.387	-0.212	-15.3%
	Коефициент на ефективност на приходите (5/3)	0.851	0.721	0.130	18.1%
Ликвидност:					
	Коефициент на обща ликвидност (9/10)	1.814	1.968	-0.154	-7.8%
	Коефициент на бърза ликвидност (11+12)/10	1.547	1.551	-0.003	-0.2%
	Коефициент на незабавна ликвидност (12/10)	0.070	0.322	-0.253	-78.4%
Финансова автономност:					
	Коефициент на финансова автономност (6/7)	1.841	1.162	0.679	58.5%
	Коефициент на платежоспособност (8/7)	2.841	2.162	0.679	31.4%

4. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Групата не е извършвала действия в областта на научноизследователската и развойна дейност през 2023 г.

5. ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ

Към 31.12.2023 г. средносписъчният състав на персонала на Групата е 124 (2022: 153) човека и не се предвижда съществено увеличаване или намаляване на персонала.

Възнаграждения на членовете на Съвета на директорите през 2023 г.

„Прогрес 2010" АД има едностепенна система на управление и се представлява от тричленен Съвет на директорите. За своята дейност през 2023 г., членовете на Съвета на директорите на „Прогрес 2010" АД са получили следните брутни възнаграждения в размер на 11 хил.лв. (2022 г.:10 хил.лв.)

Участия на членовете на Съвета на директорите в други дружества към 31.12.2023 г.

- ***Дарина Тотева Тодорова - Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите***

- Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на „Напредък Холдинг" АД;
- Изпълнителен директор и Зам.-председател на Съвета на директорите на „Балканкар-Средец" АД;
- Изпълнителен директор на „Балканвело" АД.

- ***Ивайло Митков Стоянов - Председател на Съвета на директорите***

- Председател на Съвета на директорите на „Напредък Холдинг" АД;
- Председател на Съвета на директорите на „Балканкар-Средец" АД;
- Изпълнителен директор на „Балкан" АД.

Не е неограничено отговорен съдружник или акционер с над 25 % капиталово участие в друго търговско дружество.

- ***Георги Боев Кындев - Заместник-председател на Съвета на директорите***

- Заместник-председател на Съвета на директорите на „Напредък Холдинг" АД;
- Заместник-председател на Съвета на директорите на „Балканкар-Средец" АД;
- Председател на Съвета на директорите на „Балканвело" АД.

Не е неограничено отговорен съдружник или акционер с над 25 % капиталово участие в друго търговско дружество.

Договори по чл. 240 б от Търговския закон, сключени през 2023 г.

През изтеклата финансова година членовете на Съвета на директорите на "Прогрес 2010" АД или свързани с тях лица не са сключвали договори с Дружеството, които да излизат извън обичайната му дейност или съществено да се отклоняват от пазарните условия.

6. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Коригиращи и некоригиращи събития

През отчетния период не са отразени коригиращи събития след края на отчетния период в съответствие с МСС10, не са известни некоригиращи събития, подлежащи на оповестяване.

7. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дейността на Групата е изложена на редица рискове, свързани с обективни условия като непредвидимостта на пазарите, общите икономически тенденции, промени във валутните курсове, поети ангажименти и др. Групата е изложена на редица финансови рискове: пазарен, кредитен риск и ликвиден риск.

За минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, Групата е възприела политики за цялостно управление и оценка на риска и установяване на процедури за адресиране на идентифицираните рискове. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор и съгласно политиката, определена от Съвета на директорите, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове. Стратегията за управление на риска регулярно се преразглежда с цел актуализиране на политиките към динамиката в пазарните и икономически условия.

Групата идентифицира следните потенциални рискове, на които е изложена:

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск: валутен, лихвен или друг ценови риск.

Валутен риск

Валутният риск се отнася до риска, че стойността на финансов ангажимент или признат актив или пасив ще варира поради промени в чуждестранна валута. Групата осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. Тя не е изложена на значителен валутен риск, защото почти всички нейни операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон. Нетекущите задължения по кредити към банки са в лева и евро, поради което не съществува значително влияние върху печалбата или загубата от промените в чуждестранна валута.

За контролиране на валутния риск в Групата има въведена система на планиране и процедури за ежедневно наблюдение на движенията във валутните курсове и контрол върху предстоящите плащания.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът от колебание в размера на заемите, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Групата е изложена на риск от промяна в пазарните лихвени проценти основно по отношение на краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Ръководството следи и анализира на текуща база експозицията спрямо промените в лихвените проценти.

Ценови риск

Групата не е повлияна от специфичен ценови риск, свързан с внос на материали, тъй като такива сделки се осъществяват по изключение и за минимални количества. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, едната страна по финансовите инструменти да не погаси задължението си и по този начин да причини финансова загуба на другата страна. Кредитният риск се преценява поотделно за всяка позиция, като се вземат под внимание индивидуалните особености на длъжника и възможността му да обслужва договорените в инструмента плащания. Финансовите активи, които потенциално излагат

Групата на кредитен риск, са предимно предоставени заеми и вземания от клиенти. Политиката на Групата в тази област е насочена към упражняване на регулярен контрол и осъществяване на продажби на клиенти с подходяща кредитна репутация, а също и своевременно управление на вземанията от клиенти.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Групата не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Прилага се подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби.

Контролът на ликвидния риск се състои главно във внимателно планиране на всички входящи и изходящи парични потоци, базирано на периодични прогнози.

8. ПЕРСПЕКТИВИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Основна цел на Групата е да продължи възходящото си развитие. За постигане на това са планирани дейности за подобряване както на външното представяне така и на вътрешните фактори. Работи се в посока подобряване уменията и представянето на екипа. Разработват се маркетингови и търговски политики за привличане на клиенти и увеличаване на тяхната удовлетвореност.

През 2024 година „Прогрес 2010" АД предвижда запазване контрола върху инвестициите си в дъщерни предприятия и оптимизиране на управлението им.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на консолидирания финансов отчет към 31.12.2023 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки. Консолидирания финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

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

Дата: 18.06.2024 г. ***Изпълнителен директор:***

гр. София ***/Дарина Тотева Тодорова/***

СИЛВИКС ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София 1113, ул."Акад. Н. Обрешков" №8 А,тел.: 02/870 6013, 870 80 52; тел./факс: 971 46 04
E-mail: odit@silvix.bg, www.silvix.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА
ПРОГРЕС 2010 АД

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на **ПРОГРЕС 2010 АД** (Дружеството) и неговите дъщерни дружества (Групата), съдържащ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 г., консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и съществена информация за счетоводните политики.
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 с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на 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.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на 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 дейността й, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.
Ръководството носи отговорност за надзора на процеса за финансово отчитане на Групата.

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.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства във връзка с финансовата информация на дружествата и стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение върху консолидирания финансов отчет. Ние сме отговорни за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата и получаването на разбиране за използваните контроли и процеса на консолидация.

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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздел „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“, 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.

СИЛВИКС ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Регистриран одитор №91

Виолета Михайлова
Управител и Регистриран одитор, отговорен за одита
21.06.2024 г.
гр.София, България

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 091 СИЛВИКС ООД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 Декември 2023 г.

		BGN'000	
	Приложения	31 Декември 2023	31 Декември 2022
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3.01	37 988	29 973
Нематериални активи	3.02	725	674
Активи с право на ползване	3.03	50	109
Аванси за придобиване на активи	3.04	14	86
Други финансови активи	3.05	380	380
Предоставени заеми	3.06	-	660
Общо нетекущи активи		**39 157**	**31 882**
Текущи активи			
Материални запаси	3.07	3 807	8 126
Предоставени заеми	3.06	17 537	17 945
Вземания от свързани дружества	3.08	77	254
Търговски вземания	3.09	3 091	5 223
Други вземания	3.10	1 256	722
Пари и парични еквиваленти	3.11	1 036	6 335
Разходи за бъдещи периоди	3.12	156	79
Общо текущи активи		**26 960**	**38 684**
ОБЩО АКТИВИ		**66 117**	**70 566**
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Банкови заеми	3.13	109	761
Лизинг	3.14	25	215
Пасиви по договор	3.15	7 782	11 625
Други задължения	3.16	16	16
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране	3.17	215	227
Пасиви по отсрочени данъци	3.18	262	145
Общо нетекущи пасиви		**8 409**	**12 989**
Текущи пасиви			
Получени заеми	3.19	10 382	10 132
Банкови заеми	3.13	657	3 149
Лизинг	3.14	208	314
Пасиви по договор	3.15	441	15
Търговски задължения	3.20	2 042	5 081
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	3.21	408	436
Данъчни задължения	3.22	257	474
Други задължения	3.16	467	52
Общо текущи пасиви		**14 862**	**19 653**
ОБЩО ПАСИВИ		**23 271**	**32 642**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Капитал на групата			
Основен капитал	3.23	50	50
Неразпределена печалба	3.24	37 922	33 225
Резерви	3.25	215	167
Други компоненти на капитала	3.26	(17)	(35)
Общо капитал на групата		***38 170***	***33 407***
Неконтролиращо участие			
Основен капитал	3.27	1 381	1 381
Неразпределена печалба	3.27	3 151	3 000
Резерви	3.27	146	140
Други компоненти на капитала	3.27	(2)	(4)
Общо неконтролиращо участие		***4 676***	***4 517***
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**42 846**	**37 924**
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**66 117**	**70 566**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на ПРОГРЕС 2010 АД на 18.06.2024 г.

Дата на изготвяне : ***11.06.2024 г.***

СИЛВИКС ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Регистриран одитор №91

Виолета Михайлова
Управител и Регистриран одитор, отговорен за одита
21.06.2024 г.
гр.София, България

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 091 СИЛВИКС ООД

Съставител:
Веселин Смиренов Вълков

Изпълнителен Директор:
Дарина Тотева Тодорова

Валутни курсове към 31.12.2023 год.
EUR/BGN 1.95583

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за периода, завършващ на 31 Декември 2023 г.

		BGN'000	
	Приложения	2023	2022
Приходи	4.01	32 653	31 437
Себестойност на продажбите	4.02	(25 893)	(26 963)
Разходи при производство под нормален капацитет	4.03	(242)	(410)
Брутна печалба		**6 518**	**4 064**
Други приходи от дейността	4.04	1 338	13 922
Разходи за продажби	4.05	(83)	(87)
Административни разходи	4.06	(2 376)	(2 992)
Други разходи	4.07	(79)	(138)
Печалба от оперативната дейност		**5 318**	**14 769**
Финансови приходи	4.08	376	107
Финансови разходи	4.09	(266)	(150)
Печалба от обичайната дейност		**5 428**	**14 726**
Печалба преди данъци		**5 428**	**14 726**
Разход за данъци	4.10	(531)	(1 471)
Печалба за периода от продължаващи дейности		**4 897**	**13 255**
ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА		**4 897**	**13 255**
Позиции, които няма да бъдат прекласифицирани в печалба или загуба:			
Актюерски печалби по пенсионни планове с дефинирани доходи	4.11	20	1
Общо позиции, които няма да бъдат прекласифицирани в печалба или загуба:		**20**	**1**
Друг всеобхватен доход за периода след данъци	4.11	**20**	**1**
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		**4 917**	**13 256**
Печалба, отнасяща се към:		**4 897**	**13 255**
Собствениците на компанията-майка		4 741	12 196
Неконтролиращи участия		156	1 059
Друг всеобхватен доход, отнасящ се към:		**20**	**1**
Собствениците на компанията-майка		18	1
Неконтролиращи участия		2	-
Общ всеобхватен доход, отнасящ се към:		**4 917**	**13 256**
Собствениците на компанията-майка		4 759	12 197
Неконтролиращи участия		158	1 059

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на ПРОГРЕС 2010 АД на 18.06.2024 г.

Дата на изготвяне : 11.06.2024 г.

Съставител:
Веселин Смиренов Вълков

Изпълнителен Директор:
Дарина Тотева Тодорова

СИЛВИКС ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Регистриран одитор №91

Виолета Михайлова
Управител и Регистриран одитор, отговорен за одита
21.06.2024 г.
гр.София, България

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 091 СИЛВИКС ООД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода, завършващ на 31 Декември 2023 г.

	BGN'000	
	2023	2022
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти по договори	31 403	36 710
Плащания към доставчици	(22 091)	(32 838)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	(435)	(829)
Други платени и възстановени данъци	(76)	(2 641)
Плащания свързани с трудови възнаграждения	(3 982)	(4 087)
Положителни и отрицателни валутни курсови разлики	13	(28)
Други постъпления от основна дейност	1 625	969
Други плащания от основна дейност	(1 220)	(99)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	***5 237***	***(2 843)***
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Покупка на Имоти, машини и съоръжения	(9 472)	(1 919)
Продажба на Имоти, машини и съоръжения	1 002	15 508
Получени лихви	202	-
Предоставени кредити	(40 849)	(20 495)
Възстановени кредити	42 149	2 656
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	***(6 968)***	***(4 250)***
Парични потоци от финансови дейности		
Постъпления от дългосрочни банкови кредити	-	1 149
Погашения на дългосрочни банкови кредити	(652)	(912)
Постъпления от краткосрочни банкови кредити	360	3 771
Погашения на краткосрочни банкови кредити	(2 852)	(7 295)
Постъпления от краткосрочни други кредити	3 800	10 080
Погашения на краткосрочни други кредити	(3 750)	-
Плащания на лихви по банкови кредити	(39)	(26)
Плащания на лихви по други кредити	(5)	-
Положителни / отрицателни валутни курсови разлики	-	(6)
Плащания на главници по финансов лизинг	(244)	(210)
Плащания на главници по оперативен лизинг	(171)	(308)
Други финансови приходи / разходи	(15)	322
Нетни парични потоци от финансова дейност	***(3 568)***	***6 565***
Нетно намаление на парични наличности и еквиваленти за периода 01 Януари - 31 Декември	***(5 299)***	***(528)***
Парични наличности и еквиваленти в началото на периода	**6 335**	**6 863**
Парични наличности и еквиваленти към края на отчетния период - 31 Декември	**1 036**	**6 335**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на ПРОГРЕС 2010 АД на 18.06.2024 г.

Дата на изготвяне : 11.06.2024 г.

Съставител:

Веселин Смиренов Вълков

Изпълнителен Директор:

Дарина Тотева Тодорова

СИЛВИКС ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Регистриран одитор №91

Виолета Михайлова
Управител и Регистриран одитор, отговорен за одита
21.06.2024 г.
гр.София, България

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 091 СИЛВИКС ООД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за периода, завършващ на 31 Декември 2023 г.

	BGN'000						
Съдържание	Основен капитал	Неразпределена печалба	Резерви	Актюерски печалби по пенсионни планове с дефинирани доходи	Общо	Неконтролиращи участия	ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ
Салдо към 01.01.2022 г.	**50**	**21 190**	**5**	**(36)**	**21 209**	**3 457**	**24 666**
Печалби отнесени към резерви		(181)	181		-		-
Други изменения		2	-	-	**2**		**2**
Отнасящи се към неконтролиращи участия		(1 041)	(19)	-	**(1 060)**	**1 060**	-
Общ всеобхватен доход за периода		13 255		1	**13 256**		**13 256**
Салдо към 31.12.2022 г.	**50**	**33 225**	**167**	**(35)**	**33 407**	**4 517**	**37 924**
Салдо към 01.01.2023 г.	**50**	**33 225**	**167**	**(35)**	**33 407**	**4 517**	**37 924**
Печалби отнесени към резерви		(54)	54		-		-
Други изменения		5	-	-	**5**		**5**
Отнасящи се към неконтролиращи участия		(151)	(6)	(2)	**(159)**	**159**	-
Общ всеобхватен доход за периода		4 897		20	**4 917**		**4 917**
Салдо към 31.12.2023 г.	**50**	**37 922**	**215**	**(17)**	**38 170**	**4 676**	**42 846**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на ПРОГРЕС 2010 АД на 18.06.2024 г.

Дата на изготвяне : 11.06.2024 г.

Съставител:
Веселин Смирненов Вълков

Изпълнителен Директор:
Дарина Тотева Тодорова

СИЛВИКС ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Регистриран одитор №91

Виолета Михайлова
Управител и Регистриран одитор, отговорен за одита
21.06.2024 г.
гр.София, България

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 091 СИЛВИКС ООД

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА,
ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

„Прогрес 2010" АД, (Предприятието-майка), е вписано в Търговския регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел при Агенция по вписванията на 05 март 2010 г., с **ЕИК 201073722** и със седалище и адрес на управление: гр.Ловеч, бул. „Мизия" № 1. Регистрираният капитал е 50 000 /петдесет хиляди лева/, разпределен в 500 бр. поименни акции с номинална стойност 100 лв.

„Прогрес 2010" АД е с едностепенна система на управление. Съветът на директорите се състои от трима души и се представлява и управлява от Изпълнителния директор Дарина Тотева Тодорова.

Към 31.12.2023 г. Съветът на директорите на „Прогрес 2010" АД е в състав, както следва:

- **Ивайло Митков Стоянов** - Председател на Съвета на директорите;
- **Георги Боев Кындев** - Заместник-председател на Съвета на директорите;
- **Дарина Тотева Тодорова - Изпълнителен директор.**

Съветът на директорите на „Прогрес 2010" АД е с мандат 22.07.2028 година.

Към 31.12.2023 г. акционери и действителни собственици по смисъла на ЗМИП на „Прогрес 2010" АД, както и на всички дружества от групата на „Прогрес 2010" АД са:

Дарина Тотева Тодорова - 499 бр. акции

Ивайло Митков Стоянов - 1 бр. акция

Към 31.12.2023 г. средносписъчният състав на персонала на Групата е 124 (2022: 153) човека.

Основните дейности на Групата включват:

Продукция - Производство на карни възли, велосипеди и резервни части за тях и др.;

Стоки - Продажба на стоки;

Наеми - Отдаване под наем;

Авиационни услуги;

Производство на топлинна енергия от оползотворяване на отпадъци;

Издателска дейност;

Други услуги и дейности

Дата на консолидирания финансов отчет

31.12.2023 г.

Период на консолидирания финансов отчет

01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.

Сравнителна информация за предходен период

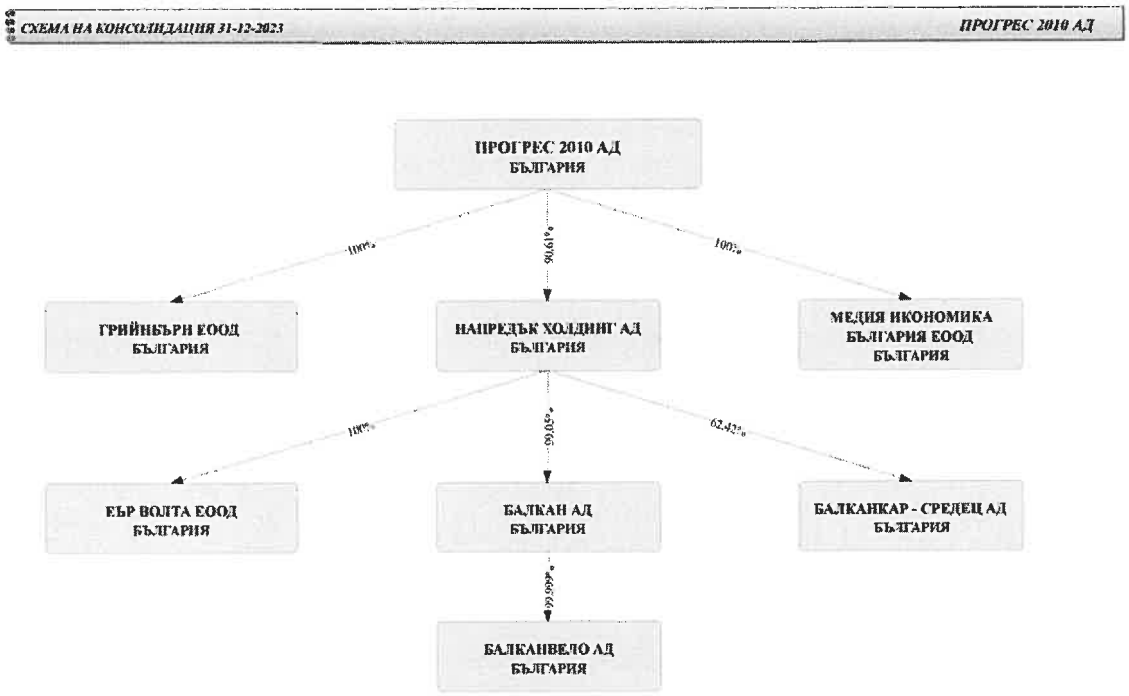
01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.

2. ЗНАЧИМИ ПОЛИТИКИ НА ГРУПАТА

2.1. Консолидиран финансов отчет

Консолидираният финансов отчет за годината, приключваща на 31.12.2023 г. включва финансовите отчети на Дружеството (Компанията-майка) и неговите дъщерни дружества „Напредък Холдинг" АД - 90.61% участие в капитала, „Грийнбърн" ЕООД - 100% участие в капитала, „Медия Икономика България" ЕООД - 100% участие в капитала, заедно определяни като „Групата". Финансовите отчети на компанията-майка и нейните дъщерни дружества, използвани за изготвянето на консолидирания финансов отчет, се съставят към една и съща отчетна дата.

Информация



База за консолидиране

При изготвянето на консолидирания финансов отчет, Групата обединява финансови отчети на Компанията-майка и нейните дъщерни дружества „ред по ред" като събира сходни позиции по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи. Финансовите отчети на дъщерните дружества се включват в консолидираните финансови отчети от датата, на която контролът възниква до датата, на която контролът се прекратява. Счетоводните политики на дъщерните дружества се променят, когато е необходимо, за да се уеднаквят с политиките, прилагани от Групата. В индивидуалните отчети на Дружеството инвестициите в дъщерните дружества се отчитат по себестойност.

Дъщерни дружества

Дъщерни са предприятията, контролирани от Дружеството. Контрол съществува тогава, когато Дружеството има властта да управлява финансовата и оперативната политика на едно предприятие по начин, който му позволява да извлича ползи от дейността му. Финансовите отчети на дъщерните дружества се включват в консолидираните финансови отчети от датата, на която контролът възниква до датата, на която контролът се

прекратява. Счетоводните политики на дъщерните предприятия се променят, когато е необходимо, за да се уеднаквят с политиките, прилагани от Дружеството-майка. В индивидуалните отчети на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност, намалена със загуби от обезценка.

Транзакции при консолидация

При изготвяне на консолидирания финансов отчет с цел да се представи финансова информация за Групата, така сякаш тя е за едно стопанско предприятие са извършени следните процедури:

• елиминира се балансовата сума на инвестицията на Компанията-майка във всички дъщерни дружества и делът на Компанията-майка в собствения капитал на всички дъщерни дружества;

• идентифицират се неконтролиращите участия:

- в печалбата или загубата за отчетния период.

- в нетните активи, включващи сумата на тези неконтролиращи участия към датата на първоначалната комбинация и делът на неконтролиращото участие в промените на собствения капитал от датата на комбинацията.

- неконтролиращите участия се представят в консолидирания отчет за финансовото състояние, в собствения капитал, отделно от собствения капитал на собствениците на Компанията-майка.

• елиминират се всички вътрешногрупови салда, сделки, приходи и разходи:

- вътрешногруповите салда и сделки включително приходи, разходи и дивиденти се елиминират изцяло.

- при вътрешногрупови сделки, които са признати в активите, като например материални запаси и дълготрайни активи изцяло, се елиминират печалбите и загубите, отчетени от тези сделки.

Финансовите отчети на Компанията-майка и дъщерните дружества, използвани за консолидирания финансов отчет са изготвени към 31.12.2023 г. Консолидираният финансов отчет е изготвен при прилагане на еднаква счетоводна политика за сходни сделки и други събития при сходни обстоятелства.

2.2. База за съставяне на консолидирания финансов отчет

Изявление за съответствие

Годишният консолидиран финансов отчет на **Групата Прогрес 2010 АД** за годината, приключваща на 31.12.2023 г. е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2023 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти" (МСС).

За текущия отчетен период Групата се е запознала с всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Възприетите стандарти, изменения и разяснения, приложими към текущите финансови отчети засягат само оповестявания към тях без това да води до преизчисления с обратна сила, рекласификации и ретроспективно представяне и оповестяване на суми на елементи от финансовите отчети както това се изисква съгласно МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки".

МСФО 17 Застрахователни договори

Издаден: 18 май 2017г. В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

МСФО 17 изисква застрахователните пасиви да бъдат оценявани по текуща стойност на изпълнение и осигурява по-унифициран подход за оценяване и представяне на всички застрахователни договори. Тези изисквания целят да постигнат последователно и принципно отчитане на застрахователните договори. МСФО 17 заменя МСФО 4 Застрахователни договори, считано от 1 януари 2023 г.

Изменения на МСФО 17

Издаден: 25 юни 2020г. В сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Основните промени са:

- Отлагане на датата на първоначално прилагане на МСФО 17 с две години за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.;
- Допълнително изключване от обхвата на договори с кредитни карти и подобни договори, които осигуряват застрахователно покритие, както и изключване по избор от обхвата на договори за заем, които прехвърлят значителен застрахователен риск;
- Признаване на паричните потоци при сключване на застраховка, свързани с очаквано подновяване на договор, включително преходни разпоредби и насоки за парични потоци при сключване на застраховки, признати в бизнес, придобит в бизнес комбинация;
- Изясняване на прилагането на МСФО 17 в междинните финансови отчети, позволяващо избор на счетоводна политика на ниво отчетно предприятие;
- Изясняване на прилагането на маржа на договорената услуга, който може да бъде отнесен към инвестиционните услуги и промени в съответните изисквания за оповестяване
- Разширяване на опцията за намаляване на риска с включване на презастрахователни договори и нефинансови деривати
- Изменения, изискващи предприятие, което при първоначално признаване признава загуби от обременяващи застрахователни договори, да признава и печалба от притежавани презастрахователни договори
- Опростено представяне на застрахователните договори в отчета за финансовото състояние, така че предприятията да представят активите и пасивите на застрахователния договор в отчета за финансовото състояние, портфейлно вместо на ниво група;
- Допълнително облекчение при преход по отношение на бизнес комбинациите и допълнително облекчение при преход по отношение на опцията за смекчаване на риска - прилагане от датата на преход и опцията за прилагане на подхода на справедливата стойност.

Оповестяване на счетоводни политики (Изменения на МСС 1 и Практическо ръководство 2 по прилагане на МСФО)

Издаден: 12 февруари 2021г. В сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Одобрен за употреба в ЕС, Измененията на Практическо ръководство 2 по прилагане на МСФО все още не са одобрени за употреба в ЕС

Измененията изискват предприятието да оповестява своите съществени счетоводни политики, вместо значимите си счетоводни политики. Допълнителни изменения обясняват как предприятието може да идентифицира съществена счетоводна политика. Добавени са примери за това кога дадена счетоводна политика е вероятно да бъде съществена. За да подкрепи изменението, Съветът също е разработил насоки и примери, за да обясни и демонстрира прилагането на „процеса на същественост от четири стъпки“, описан в Практическо ръководство 2 по прилагане на МСФО.

Определение на приблизителни счетоводни оценки (изменения на МСС 8)

Издаден: 12 февруари 2021г. В сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Измененията заменят дефиницията за промяна в приблизителните счетоводни оценки с дефиниция за приблизителни счетоводни оценки. Според новото определение приблизителните счетоводни оценки са „монетарни суми във финансовия отчет, които са обект на несигурност при оценяването". Предприятията разработват приблизителни счетоводни оценки, ако счетоводните политики изискват статии във финансовите отчети да се измерват по начин, който включва несигурност при оценяването. Измененията пояснят, че промяната в приблизителна счетоводна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не представлява корекция на грешка.

Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от единична сделка (изменения на МСС 12)

Издаден: 7 май 2021г. В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

СМСС изменя МСС 12 *Данъци върху дохода*, за да въведе изискване към дружествата да признават отсрочен данък върху определени сделки, които при първоначално признаване пораждат равни суми на облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики. Измененията обикновено се прилагат за сделки като лизинг на лизингополучателя и задължения за прекратяване на експлоатация.

Международна данъчна реформа - Примерни правила от Втори стълб (Изменения на МСС 12)

Издаден: 23 май 2023 г.

Прилагането на изключението и оповестяването на този факт влизат в сила незабавно, а останалите изисквания за оповестяване влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., но не се изискват в междинните финансови отчети за 2023 г.

На 23 май 2023 г. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде "Международна данъчна реформа - примерни правила от втори стълб (изменения на МСС 12)", за да изясни прилагането на МСС 12 "Данъци върху дохода" по отношение на данъците върху дохода, произтичащи от данъчно законодателство, въведено или по същество прието в изпълнение на рамката на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР)/Г-20 за ерозия на данъчната основа и прехвърляне на печалби (BEPS) – примерни правила от втория стълб (данъци върху дохода по втория стълб).

С измененията се въвеждат:

- Задължително временно изключение от отчитането на отсрочените данъци, произтичащо от юрисдикционното прилагане на примерните правила от Втори стълб; и
- Изисквания за оповестяване за засегнатите предприятия, за да се помогне на ползвателите на финансовите отчети да разберат по-добре експозицията на предприятието към данъците върху дохода от Втори стълб, произтичащи от това законодателство, особено преди датата на влизането му в сила.

Международна данъчна реформа - Примерни правила от Втори стълб *(Изменения на МСФО за МСП)*

Издаден: 29 септември 2023 г.

Прилагането на изключението и оповестяването на този факт влизат в сила незабавно, а останалите изисквания за оповестяване влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., но не се изискват в междинните финансови отчети за 2023 г.

Няма да бъде одобрен за използване в ЕС

Измененията привеждат изискванията на стандарта в съответствие с подобни изменения на МСС 12 Данъци върху дохода, издадени през май 2023 г.

Идентификация и компоненти на консолидирания финансов отчет

В настоящия годишен консолидиран финансов отчет Групата публикува пълен комплект консолидирани финансови отчети, формата и съдържанието на тези отчети отговарят на изискванията на МСС 1 за пълен комплект финансови отчети.

Пълният комплект на консолидираните финансови отчети включва следните компоненти:

- консолидиран отчет за финансовото състояние към края на периода;
- консолидиран отчет за всеобхватния доход за периода;
- консолидиран отчет за промените в собствения капитал за периода;
- консолидиран отчет за паричните потоци за периода;
- пояснителни приложения, представляващи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

База за измерване

Настоящият консолидиран финансов отчет на Групата е изготвен на база историческа цена, модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива стойност към датата на съставяне на консолидирания отчет за финансовото състояние, както това е посочено в съответните бележки.

Консолидираният финансов отчет е представен в български лева и всички суми са закръглени до най-близките хиляди български лева (хил.лв.), освен ако е упоменато друго.

Текущо начисляване

Консолидираните финансови отчети, с изключение на консолидирания отчет за паричните потоци, са изготвени на база принципа на начисляването.

Статиите (елементите на консолидираните финансови отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в общите положения. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и в консолидираните финансови отчети в периода, за който се отнасят.

Действащо предприятие

Консолидираният финансов отчет е изготвен на база действащо предприятие, като се приема че Групата няма нито намерение, нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е взело предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до 12 месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

Приблизителни оценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, някои статии от консолидираните финансови отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се извършват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Използването на разумни приблизителни оценки е елемент в изготвянето на консолидираните финансови отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на консолидираните финансови отчети 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 края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в консолидираните финансови отчети. Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка. Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка. Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата. Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Сравнителни данни

В този консолидиран финансов отчет, Групата представя сравнителна информация за една предходна година. Сравнителната информация за предходен период, представена в настоящия годишен консолидиран финансов отчет е за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и/или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Приходи

- ***Признаване на приходи по договори с клиенти***

Приходите се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърли на клиента в размер, който отразява възнаграждението, на което Групата очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

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

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

Прехвърлянето на стоки или услуги се основава на концепцията за прехвърляне на контрола на клиента. МСФО 15 дефинира контрола върху даден актив като „способността да се ръководи използването на актива и да се получават по същество всички останали ползи от него.

- ***Оценка на договор с клиент***

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той:

✓ има търговска същност и мотив;

✓ страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят;

✓ правата на всяка страна могат да бъдат идентифицирани по отношение на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени;

✓ условията за плащане могат да бъдат идентифицирани; и

✓ съществува вероятност възнаграждението, на което Групата има право при изпълнение задълженията си за

изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на Групата, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (*пасив по договор*) в отчета за финансовото състояние, докато:

✓ всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени;

✓ Групата изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или

✓ когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти, Групата прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един и респ. дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора) се отчита като едно задължение за изпълнение.

Групата признава приход за всяко *отделно задължение за изпълнение* на ниво *индивидуален договор с клиент* като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

- ***Измерване на приходите по договори с клиенти***

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор *цена на сделката*.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Групата очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, Групата взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики.

- ***Цена на сделката и условия за плащане***

Цената на сделката обичайно включва фиксирана продажна цена, съгласно обща или клиентска ценова листа.

- ***Променливо възнаграждение***

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи.

- ***Признаване на основни видове приходи по договори с клиенти***

Групата отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават в счетоводния период, през който са предоставени услугите. Групата прехвърля контрола върху услугите с течение на времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето. Ако към края на отчетния период услугата по договора не е изцяло извършена, приходите се признават въз основа на действителната услуга, предоставена до края на отчетния период като пропорционална част от общите услуги, които трябва да бъдат предоставени, тъй като клиентът получава и потребява ползите едновременно. Клиентът заплаща предоставените услуги въз основа на клаузите, заложени в конкретния договор. Обичайният срок за плащане на възнаграждението е до 30 дни след предоставяне на услугите.

Приходи от продажби на краткотрайни активи

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

Приходи от комисионни

Когато в дадена сделка Групата се явява в качеството си по-скоро на агент, отколкото на принципал, признатият приход е нетната стойност на комисионната, получена от Групата.

Приходи от наеми

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора. Приходите от обичайната дейност на Групата са формирани главно от отдаване под наем на собствени недвижими имоти. Приходите се признават на месечна база въз основа на сключени с наемателите договори.

Други приходи/доходи

Други приходи и доходи се признават, когато се установи правото на тяхното получаване. Това са приходи от дивиденти лихви, обезщетения и др. Лихвени приходи се признават, използвайки метода на ефективния лихвен процент. Приход от дивидент се признава в печалбата или загубата на датата, на която е установено правото на Групата да получи плащане.

Валутни разлики

Валутните курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят:

- Положителни валутни разлики се представят към статия „други приходи от дейността"
- Отрицателни валутни разлики се представят към статия „други разходи за дейността"

Салда по договори

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

Актив по договор

Актив по договор се признава ако правото на Групата да получи възнаграждение зависи от фактор, различен от изтичането на време, например бъдещо изпълнение. Ако правото на Групата на възнаграждение е безусловно (с изключение на условието плащането да стане дължимо с изтичането на време), се признава вземане.

Като активи по договори се представят

- Признати приходи без да са удовлетворени условията за вземане от клиенти; и
- Разходи, които пораждат активи, в т.ч. разходи за постигане на договор и разходи за изпълнение на договор.

Пасиви по договор

Пасив по договор се представя, когато клиентът е платил сумата на възнаграждението преди Групата да е изпълнила прехвърлянето на обещаните стоки или услуги по договора на клиента.

Пасивите по договор се представят като отменими договори, неотменими договори и авансови такси, неподлежащи на възстановяване.

2.4. Разходи

Групата отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи. Когато икономическите изгоди се очаква да възникнат през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение. Разход се признава незабавно в консолидирания отчет за всеобхватния доход, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в консолидирания отчет за финансовото състояние. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване и съпоставимост с отчетените приходи. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг, банкови гаранции, финансов компонент и се посочват в консолидирания отчет за всеобхватния доход, когато възникнат, некомпенсирано към статия "*Финансови разходи*".

2.5. Собствен капитал

Към 31 декември 2023 г. регистрираният акционерен капитал на компанията - майка „Прогрес 2010" АД възлиза на 50 хил.лв., разпределен в 500 броя обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 100 (сто) лева.

Акционери са:

Дарина Тотева Тодорова - 499 бр. Акции - 99.80%

Ивайло Митков Стоянов - 1 бр. Акция - 0.20%

Резерви - формирани са от разпределение на печалбата и включват разпределени суми за фонд "Резервен" и допълнителни резерви, формирани от разпределението на реализираните от дружеството печалби в предходни периоди.

Към 31 декември 2023 г. Фонд „Резервен" е в размер на 361 хил.лв.

Неразпределените печалби в размер на 41,073 хил.лв. включват печалба за отчетния период в размер на 4,897 хил.лв. и неразпределена печалба от минали периоди в размер на 36,176 хил.лв.

Консолидиран финансов резултат за текущия период

Групата признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго. Някои МСФО определят обстоятелства, при които Групата признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи да бъдат изключени от печалбата или загубата. Актюерските печалби и загуби, които възникват при определяне на разходи за пенсиониране на персонала и съответстващите отсрочени данъци се отчитат като друг всеобхватен доход. Консолидираният финансов резултат за отчетната 2023 г. е печалба в размер на 4,897 хил.лв. /2022 г. - печалба 13,255 хил.лв./

2.6. Текущи и нетекущи активи

Групата класифицира актив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актива предимно с цел търгуване;
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- актива е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСС7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период.

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

2.7. Имоти, машини и оборудване

Всички нетекущи материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (историческа цена), намалена с начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение. Разликата между равностойността на паричната цена и общото плащане се признава като лихва в течение на периода на кредита, освен ако не се капитализира в съответствие с МСС 23.

Разходи по заеми за изграждане по стопански начин или за придобиване чрез възлагане на имоти, машини и съоръжения се капитализират само ако отговарят на изискванията за капитализация по реда на МСС 23 „Разходи по заеми". Във всички останали случаи те се отчитат като текущи финансови разходи през периода, за който се отнасят.

Методи на амортизация

Групата е възприела линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация.

Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на нетекущите материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. Загубите от обезценка се отчитат в консолидирания отчет за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като корекция на друг всеобхватен доход в отчета за всеобхватния

доход.

Отписване на нетекущи материални активи

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва: при продажба, когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаването от него поради липса.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан (освен ако МСФО 16 не изисква друго при продажба и обратен лизинг). Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се посочват нетно, към „Други приходи от дейността" или в самостоятелна статия в консолидирания отчет за всеобхватния доход.

Дължимото вземане при освобождаване от актив от имоти, машини и съоръжения се признава първоначално по справедлива стойност.

2.8. Нематериални активи

Първоначална оценка

Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в МСС 38, а именно:

- може да бъде идентифициран отделно;
- използването му е контролирано от дружеството;
- очакват се бъдещи икономически изгоди;
- стойността на актива може да бъде надеждно оценена.

От използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с наличие или план за набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на Групата относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

Дефиницията на нематериален актив изисква нематериалният актив да бъде разграничим, за да се разграничи от репутацията. Един актив е разграничим, или ако:

- е делим, т.е. може да бъде разделен или отделен от Групата и продаден, прехвърлен, лицензиран, отдаден под наем или разменен, отделно или заедно със свързания договор, разграничим актив или пасив, независимо дали Групата възнамерява да направи това; или
- възниква от договорни или други законови права, независимо от това дали тези права са прехвърляеми или отделими от Групата или от други права и задължения.

Репутацията, призната в бизнес комбинация, е актив, представляващ бъдещите икономически ползи, произтичащи от други активи, придобити в бизнес комбинация, които не са индивидуално идентифицирани и отделно признати. Бъдещите икономически ползи може да произтичат от синергията между разграничимите придобити активи или от активи, които индивидуално не отговарят на условията за признаване във финансовите отчети.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжка на първоначално установена стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално определената стандартна ефективност, се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

Възприет подход за извеждане от употреба на нематериални активи

Разходите за консервиране (изваждане от употреба за определен период от време и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи в периода, през които са възникнали.

Балансовата стойност на даден нематериален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериалния актив, се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан. Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определят, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към *„Други приходи от дейността" / "Други разходи от дейността"* в консолидирания отчет за всеобхватния доход.

Период на амортизация

Групата първоначално определя дали нематериалния актив има ограничен или неограничен полезен живот.

Когато не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира бъдещи парични потоци, тогава Групата не отразява амортизации. Активите, които имат ограничен полезен живот се амортизират пропорционално като се прилага линеен метод на амортизация при определен полезен живот.

Търговски марки и домейни

Придобитите търговски марки и домейни се посочват по историческа стойност. Ръководството е приело, че използването им не е ограничено с краен срок и във връзка с това, дружеството не начислява амортизации.

Нематериални активи с неопределен полезен живот

Нематериални активи с неопределен полезен живот не се амортизират, а се тестват за обезценка ежегодно или индивидуално, или на ниво обекти, генериращи парични потоци. Полезният живот на нематериален актив с неопределен полезен живот се преглежда в края на всеки отчетен период, за да се определи дали оценката на актива като такъв с неопределен срок на полезен живот продължава да бъде поддържана. Ако не, промяната в оценката на полезния живот от неопределен на ограничен се отчита в бъдещи периоди.

Нематериалните активи на Групата с неопределен полезен живот представляват лицензи за авиационен оператор и лицензи за летателна годност.

2.9. Материални запаси

Групата прилага МСС 2 за отчитане на материални запаси. Материалните запаси са активи:

- държани за продажба в обичайния ход на стопанска дейност (стоки, продукция)
- намиращи се в процес на изграждане (незавършено строително производство)
- материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги (материали, суровини)

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетна реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

• суровини, материали и стоки в готов вид - всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи. Променливите общи разходи се разпределят на база товарооборот и база приходи.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена и на конкретна доставка.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

Когато се продават материални запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход през периода, през който е бил признат съответният приход.

Печалбата/загубата от продажба на материали се определя, като постъпленията от продажба се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно към „Други приходи от дейността"/ в консолидирания отчет за всеобхватния доход.

Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност, както и всички загуби от 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 материалните запаси, възникнало в резултат на увеличение на нетната реализируема стойност, се признават като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който е възникнало възстановяването.

Обезценката на материалните запаси се начислява, като разход за всеки вид материален запас и се посочва в статия „Обезценка на активи" (себестойност на продажбите) или в статия „Административни разходи" в консолидирания отчет за всеобхватния доход.

През отчетния период не са отразявани обезценки на материални запаси.

2.10. Финансови активи

При първоначалното признаване Групата класифицира финансовите инструменти или техните съставни части като финансов актив, финансов пасив или инструмент на собствения капитал според същността на договорното споразумение. Финансовите инструменти се признават, когато Групата стане страна по договорните клаузи на инструмента.

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Групата първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Групата се е ангажирала да закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на Групата за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораждат парични потоци.

Бизнес моделът на Групата за управление на финансовите активи отразява начина, по който Групата управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

За целите на оценяването финансовите активи се класифицират в една от следните три категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (амортизирана стойност);
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (ССПДВД);
- Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата (ССППЗ).

Финансови активи по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, когато се държат в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани за събиране на договорните парични потоци и договорните парични потоци са единствено плащания по главница и лихва.

Тези финансови активи се състоят от търговските вземания и парични средства, и парични еквиваленти. При първоначалното признаване търговските вземания се отчитат по справедлива стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективната лихва, намалена с коректива за обезценка. Търговските вземания се намаляват с подходящи корективи за очакваните невъзстановими суми. Лихвите по просрочени търговски вземания се признават в момента на начисляването им.

Паричните еквиваленти са краткосрочни високоликвидни инвестиции, които са леснообръщаеми в конкретни парични суми и са свързани с незначителен риск от промяна в стойността им. Инвестиция с падеж от три месеца или по - малко обикновено се класифицира като краткосрочна. Банковите овърдрафти се включват в привлечени средства - в краткосрочни пасиви.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Финансовите активи се класифицират като оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато активът се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е както събиране на договорни парични потоци, така и продажби на финансови активи и където договорните парични потоци се състоят единствено от плащането на главницата и лихви. Инвестиция в капиталови инструменти, която не е държана за търгуване също се класифицира като оценявана по справедлива стойност през друг всеобхватен доход съгласно конкретния избор, направен от Групата.

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Всички финансови активи, различни от тези, класифицирани като оценявани по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, се класифицират като оценявана по справедлива стойност през печалбата или загубата. Активите, оценявани като справедлива стойност през печалбата или загубата, включват финансови активи, които отговарят на описаните по - горе признаци за бизнес модел, но при първоначалното признаване са били определени по справедлива стойност през печалбата или загубата. Финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата, се състоят от деривативни финансови инструменти. След първоначалното признаване финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат по справедлива стойност.

Промените в справедливите стойности се признават в печалбата или загубата, освен ако не са свързани с финансови активи, които са били определени и ефективни като хеджиращи инструменти, в който случай моментът на признаването им в печалбата или загубата зависи от естеството на хеджиращото взаимоотношение. Групата определя някои деривативни като хеджиращи инструменти при хеджиране на справедливите стойности на признати активи и пасиви и неотменими ангажименти, както и при хеджиране на парични потоци на много вероятни прогнозни сделки и валутни рискове, свързани с неотменими ангажименти.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи са класифицирани като финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти).

Групата оценява финансовите активи по амортизирана стойност когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Групата включват: парични средства и еквиваленти в банки и търговски вземания.

Отписване на финансови активи

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от консолидирания отчет за финансовото състояние когато:

✓ правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или

✓ правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Групата е поела задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или:

- Групата е прехвърлила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или
- Групата нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазила контрола върху него.

Групата определя дали финансовият актив, който трябва да се отпише е:

- актив в неговата цялост; или
- конкретно установени парични потоци от актива (или група от сходни финансови активи); или
- напълно пропорционална част от парични потоци от актива (или група от сходни финансови активи); или
- напълно пропорционална част от конкретно установени парични потоци от актива (или група от сходни финансови активи);

След като се определи активът, подлежащ на отписване, се преценява дали активът е прехвърлен и ако е така, дали прехвърлянето отговаря на условието за отписване.

Даден актив е прехвърлен *ако:*

- Групата е прехвърлила договорните права за получаване на парични потоци; или
- Групата е запазила договорните права за получаване на парични потоци от актива, но е поела договорно задължение за плащане на паричните потоци на един или повече получатели по споразумение, което отговаря на следните три изисквания:

- Групата няма задължение да плати суми на крайните получатели, освен ако не събере еквивалентни суми от първоначалния актив;
- на Групата е забранено да продава или залага първоначалния актив (освен като обезпечение на крайните получатели);

• Групата е задължена да преведе всякакви парични потоци, които събере от името на крайните получатели, без съществено закъснение.

Условия за отписване:

След като Групата определи, че финансовият актив е прехвърлен, тя оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

• ако Групата прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, Групата отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;

• ако Групата запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, Групата продължава да признава финансовия актив;

• ако Групата нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, Групата определя дали е запазила контрол върху финансовия актив:

- ако Групата не е запазила контрол, тя отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера;

- ако Групата е запазила контрол, тя продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

• неговата балансова стойност; и

• сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, намалена с всички поети нови пасиви) и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в консолидирания отчет за всеобхватния доход.

Обезценка на финансови активи

В МСФО 9 е възприет ***моделът на очакваните кредитни загуби***.

Според модела на очакваните кредитни загуби, Групата трябва да признае очакваните кредитни загуби по всяко време и да актуализира сумата на признатите кредитни загуби, признати на всяка отчетна дата, за да отрази промените в кредитния риск на финансовите инструменти.

МСФО 9 изисква Групата да оцени очакваните кредитни загуби с разумна и подкрепяща информация, която е на разположение, без прекомерни разходи и усилия и тя включва историческа, текуща и прогнозна информация. Прилага се един и същи модел за обезценка за всички финансови инструменти, които подлежат на обезценка.

Обхват на обезценките

МСФО 9 изисква да се прилага моделът на очакваните кредитни загуби за следните отчетни обекти:

- дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност (депозити в банки, предоставени кредити, търговски вземания, облигации, ДЦК, търговски полици и др.);
- дългови инструменти, оценявани през друг всеобхватен доход;
- кредитни ангажименти и договори за финансова гаранция, които не се оценяват по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- вземания по лизинг в обхвата на МСФО 16;
- активи по договори в обхвата на МСФО 15 (права на възнаграждение, след като са прехвърлени, продукция, стоки или услуги);

Инвестициите в капиталови инструменти са извън обхвата на изискванията за обезценка на МСФО 9, защото те се оценяват по справедлива стойност или през печалбата или загубата, или през друг всеобхватен доход, като в последния случай не се допуска прекласификация в текущата печалба или загуба.

Подходи на обезценка

МСФО 9 изисква да се определя коректив за очаквани кредитни загуби за всеки вид актив или експозиция. Стандартът въвежда три различни подхода в зависимост от вида на актива или експозицията на кредитен риск:

- Общ (тристепенен) подход.
- Опростен подход (за търговски вземания и активи по договори с клиенти без значителен финансов компонент; със значителен финансов компонент-по избор; вземания по лизинг по избор).
- Подход на закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка.

Общият подход за признаване на кредитни загуби се базира на тристепенен процес, при който се цели да се отрази влошаването на кредитното качество на финансовия инструмент. Понятието кредитна загуба се дефинира като целия паричен недостиг - разликата между всички договорни парични потоци, дължими на предприятието по договор и всички парични потоци, които предприятието очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Тристепенният общ модел за обезценка отразява общата схема на влошаване на кредитното качество (увеличение на кредитния риск) на даден финансов инструмент, който в крайна сметка е в неизпълнение.

Етап 1. Включва финансово стабилни финансови активи, които се очаква да бъдат обслужвани съгласно техните договорни условия и за които няма признаци за увеличен кредитен риск. По отношение на Етап 1 се признават очакваните кредитни загуби за **12 месеца**. Очакваните кредитни загуби за 12 месеца са в резултат на събития на неизпълнение, които са възможни в рамките на 12 месеца след края на отчетния период.

Етап 2. Когато кредитният риск на някой финансов актив се увеличи значително след първоначалното признаване и не е с кредитна обезценка, инструментът попада в етап 2. Трябва да се признаят очаквани кредитни загуби за **целия срок** на финансовия инструмент, които са резултат на всички възможни събития на неизпълнение през очаквания срок.

Етап 3. Отнася се за финансови инструменти с кредитна обезценка, когато е налице обективно доказателство за обезценка. Трябва да се признаят очаквани кредитни загуби за **целия срок** на финансовия инструмент, които са резултат на всички възможни събития на неизпълнение през очаквания срок. Очакваните кредитни загуби са среднопретеглените кредитни загуби с помощта на вероятността за неизпълнение като претегляща величина.

Опростен подход. При този подход се премахва необходимостта да се изчисляват очакваните кредитни загуби за следващите 12 месеца и да се оценява дали е настъпило значително увеличение на кредитния риск. Корективът за загуби се оценява при първоначалното признаване и в течение на срока на финансовите активи на стойност, равна на очакваните кредитни загуби за целия срок.

В МСФО 9 е възприето, че неизпълнението възниква, когато финансовият актив е в просрочие от 30 дни, освен ако Групата има разумна и аргументирана информация, за да докаже, че е подходящ по-дълъг срок.

Очакваните кредитни загуби се представят в консолидирания отчет за финансовото състояние като:

- **коректив за загуби** по отношение на финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност и вземания за лизинг;
- **провизия** (пасив) по отношение на кредитни ангажименти и договори за финансова гаранция.

Всички финансови активи, държани от Групата отговарят на изискванията за плащане само за главница и лихви. В обхвата на модела попадат инструменти, управлявани от Групата с бизнес модел държани за събиране на договорените парични потоци.

Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти се представят последващо по амортизирана стойност, без натрупания коректив за очаквани кредитни загуби.

Търговски вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на 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).

Групата прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата.

Очакваните кредитни загуби на търговските вземания се начисляват като разходи за обезценка на активи и чрез съответна корективна сметка за всеки вид вземане. Посочват се съответно в консолидирания отчет за всеобхватния доход и в намаление на търговските вземания, като коректив от очаквани загуби.

Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Заемите и другите предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по номинална стойност, която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите (лихвите)/ загубите от предоставените заеми се посочват в консолидирания отчет за всеобхватния доход, статия „*Финансови приходи* ", през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Групата има безусловно право да уреди вземането си в срок над 12 месеца от датата на консолидирания отчет за финансовото състояние.

Групата не държи обезпечения по тези кредити.

Признаване и отчитане на лизингови договори, по които Групата е лизингодател

Активите, държани за отдаване по лизингови договори се представят в отчетите в съответствие със същността на актива. Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Договори за финансова гаранция

Договор за финансова гаранция е договор, който изисква емитентът да извърши определени плащания, за да възстанови на притежателя загубата, която той понася, поради това, че определен длъжник няма възможност да направи плащане, когато то е дължимо в съответствие с първоначалните или модифицираните условия на дългов инструмент.

2.11. Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

• очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;

• държи пасива предимно с цел търгуване;

• пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;

• Групата няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ. Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

2.12. Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират:

- като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или
- като заеми и привлечени средства, търговски или други задължения.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Групата включват търговски задължения, банкови заеми, лизинг и пасиви по договор.

Финансовите пасиви се класифицират като оценявани по амортизирана стойност.

Търговските задължения се завеждат първоначално по справедлива стойност, а впоследствие се отчитат по амортизирана стойност с използването на метода на ефективната лихва.

Банковите овърдрафти и лихвоносните заеми се признават първоначално по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката, а впоследствие се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективната лихва.

Към датата на емитирането справедливата стойност на пасивния компонент на съставен инструмент се определя с използването на пазарния лихвен процент за подобен неконвертируем инструмент. Тази сума се отразява като пасив по амортизирана стойност с използването на метода на ефективната лихва до момента, в който бъде изцяло усвоена при конвертиране или на датата на обратно изкупуване на инструмента. Капиталовият компонент се определя като разлика между справедливата стойност на инструмента и стойността на пасивния компонент. Признава се в собствения капитал, нетно от ефекта на данъка върху дохода, и впоследствие не се преоценява.

Метод на ефективната лихва

Методът на ефективната лихва е метод на изчисляване на амортизираната стойност на финансов пасив и за разпределянето на приходите от лихви или разходите за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания или постъпления за периода на очаквания срок на финансовия пасив.

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се отразява в консолидирания отчет за финансовото състояние, когато Групата има юридически упражняемо право да компенсира признатите суми и има намерение или да уреди на нетна база, или да реализира актива и едновременно с това да уреди пасива.

Отписване

Групата отписва финансов пасив /или част от финансовия пасив/, когато той е погасен - т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. При отписване на финансов пасив, разликата между балансовата стойност на финансов пасив /или на част от финансов пасив/, който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в консолидирания отчет за всеобхватния доход. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в консолидирания отчет за всеобхватния доход.

Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (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, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Групата има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на консолидирания отчет за финансовото състояние.

Лизинг

В началото на всеки договор, Групата преценява дали договорът представлява, или съдържа лизинг. Даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. Преценката включва преценка на следните фактори:

- Дали договорът включва използването на идентифициран актив - това може да бъде посочено изрично или по подразбиране и трябва да бъде физически разграничимо или да представлява по същество целия капацитет на физически отделен актив. Ако доставчикът има съществено право на замяна, тогава активът не е идентифициран;
- Дали Групата има право да получи съществено всички икономически ползи от използването на актива през целия период на използване; и
- Дали Групата има право да ръководи използването на актива. Групата има това право, когато има права за вземане на решения, които са свързани с промяната на начина и целта за използване на актива. В редки случаи, когато решението за това как и с каква цел се използва активът, е предварително определено, Групата има право да ръководи използването на актива, ако:

✓ Групата има право да експлоатира актива; или

✓ Групата е проектирала актива по начин, който предопределя как и с каква цел ще бъде използван

В началото или при преоценка на договор, който съдържа лизингов компонент, Групата разпределя възнаграждението по договора за всеки лизингов компонент въз основа на относителната единична цена на лизинговия компонент. Въпреки това, при лизинговите договори за земя и сгради, в които Групата е лизингополучател, тя е избрала да не отделя нелизинговия компонент и да отчита лизинговия и нелизинговия компонент като един лизингов компонент.

Групата като лизингополучател

На началната дата Групата признава актива с право на ползване и пасива по лизинга. Активът с право на ползване се оценява първоначално по цена на придобиване, която обхваща първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с направени лизингови плащания на, или преди началната дата, плюс направените първоначални преки разходи и приблизителна оценка на разходите за демонтиране, отстраняване или възстановяване на базовия актив или мястото, на което се намира, минус всички получени лизингови стимули.

Активът с право на ползване последващо се амортизира с прилагане на линеен метод от началната дата до края на полезния живот на актива с право на ползване или до изтичането на срока на лизинговия договор, което от двете настъпи по-рано. Очакваният полезен живот на активите с право на използване се определя на същата база като тези на имоти и оборудване. В допълнение, активът с право на ползване се намалява периодично с евентуални загуби от обезценка и преоценки на лизинговото задължение.

Пасивът по лизинга се оценява първоначално по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, или, ако този процент не може да бъде непосредствено определен, се използва диференциалният лихвен процент на Групата.

Лизинговите плащания, включени в оценката на пасива по лизинга, обхващат следните плащания:

✓ фиксирани плащания (включително фиксираните по същество плащания);

✓ променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;

✓ суми, които се очаква да бъдат дължими по гаранциите за остатъчна стойност;

✓ цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че Групата ще упражни тази опция, лизингови плащания при незадължителен период на подновяване, ако Групата е достатъчно сигурна, че ще упражни опция за удължаване и санкции за прекратяване на лизинговия договор, освен ако Групата е достатъчно сигурна, че няма да упражни опция за ранно прекратяване на договора.

Пасивът по лизинга се оценява по амортизирана стойност с използване на метод на ефективния лихвен процент. Той се преоценява, когато настъпи промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичаща от промяна в индекса или процента, ако е налице промяна в сумите, които Групата очаква да бъдат дължими по гаранции за остатъчна стойност или ако Групата промени оценката си по отношение на това дали ще упражни опция на закупуване, удължаване или прекратяване.

Когато пасивът по лизинга е преоценен по този начин, кореспондиращата сума се признава като корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалена до нула. Групата признава активи с право на ползване, които не отговарят на определението за инвестиционен имот в „имоти, машини и съоръжения" и „активи с право на ползване", а лизинговите пасиви в „лизинг" в отчета за финансовото състояние.

Отчитане на краткосрочни лизингови договори и лизинг на активи с ниска стойност

Групата е избрала да не признава активи с право на ползване и лизингови пасиви при краткосрочни лизингови договори със срок на договора от 12 месеца или по-малко както и при лизинг на активи с ниска стойност. Групата признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги като разход на линейна база през периода на лизинговия договор.

Активи с право на ползване

Групата признава активи с право на ползване към началната дата на лизинга (т.е. датата, на която базовият актив е наличен за използване). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка и се коригират спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга. Стойността на активите с право на ползване включва сумата на признатите лизингови задължения, първоначалните преки разходи и извършените лизингови плащания на или преди началната дата на лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за срок, по-кратък от срока на лизинга и очаквания полезен живот на активите. Ако собствеността върху актива се прехвърля на Групата по силата на лизинговия договор до края на срока на този договор или ако в разходите за актива с право на ползване е отразено упражняването на опция за закупуване, Групата амортизира актива с право на ползване от началната дата до края на полезния живот на основния актив.

Активите с право на ползване също подлежат на обезценка.

Лизингови пасиви

На началната дата на лизинга Групата оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които следва да се изплатят за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани плащания (включително фиксираните по същество плащания).

При изчисляване на настоящата стойност на лизинговите плащания Групата използва диференциалния си лихвен процент на началната дата на лизинга, защото лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, не може да бъде непосредствено определен. След началната дата, сумата на лизинговите пасиви се увеличава за да отрази лихвата по пасива и намалява, за да отрази извършените лизингови плащания. В допълнение, балансовата стойност на лизинговите пасиви се преоценява, за да отрази модификация, промяна в лизинговия договор, промяна в лизинговите плащания (напр. промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичаща от промяна в индекс или процент, използван за определяне на тези плащания) или промяна в оценката на опция за закупуване на базовия актив.

Лизинговите задължения на Групата са включени в Бележка 3,14.

2.13. Данъци

Текущите данъци се признават извън печалбата или загубата (в друг всеобхватен доход или директно в собствения капитал), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати извън печалбата или загубата за периода.

Данък върху доходите

Текущият данък върху печалбата са определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Данъчният финансов резултат се определя, като счетоводния финансов резултат се преобразува по ред и начин, определени със Закона за корпоративното подоходно облагане с постоянни и временни данъчни разлики и други суми, предвидени в закона. Номиналната данъчна ставка за 2023 г. е 10% (31.12.2022 г.: 10%).

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

- Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.
- Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми за други данъци. Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на Групата не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.

Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период Групата преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Групата признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се погаси въз основа на данъчните ставки, действащи към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

2.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.

2.15. Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума. Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС37. Правно задължение е задължение, което произлиза от:

• договор /според неговите изрични клаузи и по подразбиране/;

• законодателство; или

• друго действие на закона.

Конструктивно задължение е задължение, което произлиза от действията на Групата, когато:

• на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение Групата е показала на други страни, че е готова да приеме определени отговорности; и

• като резултат Групата създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

• Групата има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;

• има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи; и

• може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на Групата към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение. Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка. Към 31.12.2023 година няма начислени провизии.

2.16. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност

Групата извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на Групата определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководството ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които не са в действие или продадени/ ликвидирани.

Данъци върху дохода

Групата е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Групата признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към датата на всеки отчет ръководството на Групата организира преглед за обезценка на машините, оборудването и транспортните средства. Към 31.12.2023 г., ръководството е направило преглед за обезценка на машините и оборудването на дружеството въз основа на който ръководството е преценило, че не са били налице условия за обезценка.

Обезценка на материални запаси

Към всяка дата на консолидирания отчет за финансовото състояние ръководството на Групата извършва преглед и анализ на наличните материални запаси, чрез комисия в която участват експерти и специалисти от Групата. Комисията прави преглед на всички налични материали и стоки по отношение на основните показатели - еднородност, търговски вид и срок на годност и т.н. и определя експертни цени. Предложените цени са съобразени с достигнатите цени по сключени договори за реализация на вътрешния и външните пазари, динамиката на търсене и предлагане на стоките, както и с последните ценови равнища и тенденции при сделки

с аналогични стоки. За изчислението на нетната реализуема стойност на отделните видове материали и стоки, от експертно определената продажна цена се изключват предполагаемите преки разходи, свързани с продажбата. При оценка на наличните стоки, за които има сключени договори за продажба, нетната реализуема стойност се определя на база цената по договор, намалена с разходите за продажба.

Обезценки на вземания

При обезценка на вземания, Групата прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО9 - Финансови инструменти и на база матричен модел за процента на кредитната загуба.

Очаквани кредитни загуби на финансови активи

Според модела на очакваните кредитни загуби Групата трябва да признава очакваните кредитни загуби по всяко време и да актуализира сумата на признатите кредитни загуби, за да отрази промените в кредитния риск на финансовите инструменти. Към 31.12.2023 година са направени преценки с разумна и подкрепяща информация на база историческа, текуща и прогнозна информация.

Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

На всяка отчетна дата ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции. Ръководството е приело като индикатори за обезценка на инвестициите в дъщерни дружества решението за обявяване в процедура по ликвидация на дъщерни дружества, които са с отрицателни нетни активи, или нетни активи, които не са достатъчни за покриване на задълженията им.

2.17. Финансови инструменти

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември 2023 г. по категории:

BGN'000

	31 декември 2023			
	Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата	**Общо**
Финансови активи според отчета за финансовото състояние				
Предоставени заеми	17,537			**17,537**
Вземания от свързани дружества	77			**77**
Търговски вземания	3,091			**3,091**
Пари и парични еквиваленти	1,036			**1,036**
ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ	**21,741**			**21,741**
	Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	Финансови пасиви, отчитани по спесифично определяна стойност (сборна категория)	Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата	**Общо**
Финансови пасиви според отчета за финансовото състояние				
Получени заеми	10,382			**10,382**
Банкови заеми	766			**766**
Лизинг	233			**233**
Пасиви по договор	8,223			**8,223**
Търговски задължения	2,042			**2,042**
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	**21,646**			**21,646**

2.18. Оценяване по справедлива стойност

Групата не отчита финансови инструменти като деривативи и финансови активи на разположение за продажба, както и нефинансови активи като инвестиционни имоти и имоти, машини и съоръжения по справедлива стойност към отчетната дата.

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката (изходна цена). Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес. Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Всички активи и пасиви за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 - Използват се котирани (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
- Ниво 2 - Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
- Ниво 3 - Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

Ръководството на Групата е преценило, че справедливите стойности на паричните средства, търговските вземания и търговските задължения се доближават до балансовите си стойности, поради краткосрочния характер на тези инструменти.

Справедливата стойност на финансовите активи и пасиви е базирана на приблизителна оценка на сумата, срещу която инструментът може да бъде разменен в текуща сделка между желаещи страни, различна от принудителна или ликвидационна продажба.

По-долу е представено сравнение между балансовите и справедливите стойности на финансовите инструменти на Дружеството по отделни категории, които са включени във финансовия отчет:

BGN'000

	Балансова стойност		***Справедлива стойност***	
	2023	***2022***	***2023***	***2022***
ФИНАНСОВИ АКТИВИ				
Предоставени заеми	17,537	18,605	17,537	18,605
Вземания от свързани дружества	77	254	77	254
Търговски вземания	3,091	5,223	3,091	5,223
Пари и парични еквиваленти	1,036	6,335	1,036	6,335
ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ	**21,741**	**30,417**	**21,741**	**30,417**

BGN'000

	Балансова стойност		*Балансова стойност*	
	2023	***2022***	***2023***	***2022***
ФИНАНСОВИ ПАСИВИ				
Получени заеми	10,382	10,132	10,382	10,132
Банкови заеми	766	3,910	766	3,910
Лизинг	233	529	233	529
Пасиви по договор	8,223	11,640	8,223	11,640
Търговски задължения	2,042	5,081	2,042	5,081
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	**21,646**	**31,292**	**21,646**	**31,292**

Йерархия на справедлива стойност за активи към 31 Декември 2023 г.:

BGN'000

			Оценяване на справедливата стойност използвайки		
	Дата на оценката	***Общо***	*Котирани цени на активен пазар* ***Ниво 1***	*Значителни наблюдавани входящи данни* ***Ниво 2***	*Значителни ненаблюдавани входящи данни* ***Ниво 3***
Активи, за които справедливата стойност се оповестява					
Предоставени заеми	31.12.2023 г.	**17,537**			17,537
Вземания от свързани дружества	31.12.2023 г	**77**			77
Търговски вземания	31.12.2023 г	**3,091**			3,091
Пари и парични еквиваленти	31.12.2023 г	**1,036**		1,036	
Пасиви, за които справедливата стойност се оповестява					
Получени заеми	31.12.2023 г	**10,382**			10,382
Банкови заеми	31.12.2023 г	**766**		766	
Лизинг	31.12.2023 г	**233**		233	
Пасиви по договор	31.12.2023 г	**8,223**			8,223
Търговски задължения	31.12.2023 г	**2,042**			2,042

През периода не е имало трансфери между ниво 1 и ниво 2.

2.19. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Групата може да бъде изложена на различни финансови рискове. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми. За минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, Групата е възприела политики за цялостно управление и оценка на риска и установяване на процедури за адресиране на идентифицираните рискове. Като част от тези политики, Ръководството на Групата е внедрило система за контрол и текущо осъществява надзор по отношение на съответствието и спазването на определените лимити и правила. Стратегията за управление на риска регулярно се преразглежда с цел актуализиране на политиките към динамиката в пазарните и икономически условия. Групата цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята отговорност посредством периодични обучения и прилагане на установени стандарти.

Групата идентифицира следните потенциални рискове, на които е изложена:

Кредитен риск

Финансовите активи на Групата са концентрирани в следните групи: парични средства, вземания от клиенти, предоставени заеми и вземания от свързани предприятия. МСФО 9 изисква Групата да оцени очакваните кредитни загуби с разумна и подкрепяща информация, която е на разположение, без прекомерни разходи и усилия и тя включва историческа, текуща и прогнозна информация. Прилага се един и същи модел за обезценка за всички финансови инструменти, които подлежат на обезценка. Ръководството е определило своята политика за оценяване на кредитните загуби и към 31.12.2023 г. е преценило, че няма обективни доказателства за извършване на обезценки на финансови активи.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени.

Валутен риск

Валутният риск се отнася до риска, че стойността на финансов ангажимент или признат актив или пасив ще варира поради промени в чуждестранна валута. Групата осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар, като голяма част от приходите и разходите са деноминирани в местната валута. Независимо от това, поради факта, че Групата осъществява и сделки, деноминирани във валута, различна от Евро, то все пак е изложено на възможен валутен риск, който се следи и анализира постоянно, така че да се неутрализират потенциални неблагоприятни ефекти.

Ценови риск

Ценовият риск се отъждествява със загуба поради невъзможността да се предвиди трудно поддаващото се на прогнозиране движение на цените. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Групата не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти - съответно не е изложена на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, при който Групата среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреждани с наличности или друг финансов актив. Групата провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. За да контролира риска, Групата следи за регулярно плащане на възникналите задължения. Групата осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от ръководството като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Анализ на договорния падеж на финансовите пасиви

BGN'000

2023 г.	Дължими до една година	Дължими над една до три години	Дължими над три до пет години	Дължими над пет години	**Общо**
Получени заеми	10,382				**10,382**
Банкови заеми	657	109			**766**
Лизинг	208	22	3		**233**
Пасиви по договор	441	7,782			**8,223**
Търговски задължения	2,042				**2,042**
ОБЩО Финансови пасиви	**13,730**	**7,913**	**3**		**21,646**

2022 г.	Дължими до една година	Дължими над една до три години	Дължими над три до пет години	Дължими над пет години	**Общо**
Получени заеми	10,132				**10,132**
Банкови заеми	3,149	761			**3,910**
Лизинг	314	201	14		**529**
Пасиви по договор	15		11,625		**11,640**
Търговски задължения	5,081				**5,081**
ОБЩО Финансови пасиви	**18,691**	**962**	**11,639**		**31,292**

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Групата цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в нейния бизнес.

Коефициент на задлъжнялост

Коефициентът на задлъжнялост към 31 декември 2023 г. и 2022 г. е както следва:

BGN'000

	2023	**2022**
Общо дългов капитал, т.ч.:	**23,271**	**32,642**
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	1,036	6,335
Нетен дългов капитал	**22,235**	**26,307**
Общо собствен капитал	42,846	37,924
Общо капитал	**65,081**	**64,231**
СЪОТНОШЕНИЕ НА ЗАДЛЪЖНЯЛОСТ	**34.17%**	**40.96%**

2.20. Условни задължения и ангажименти

Условен пасив е:

- възможно задължение, възникнало като последствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието; или
- настоящо задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че:

- Не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи за погасяване на задължението; или

- Сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност
- Банкови гаранции
- Предоставени други обезпечения
- Други

Към 31.12.2023 г. няма висящи съдебни и арбитражни производства, по които дружество от Групата „Прогрес 2010" АД е ищец и няма висящи съдебни и арбитражни производства, по които като ответник да е конституирано дружество от Групата „Прогрес 2010" АД.

2.21. Оповестяване на свързани лица

По смисъла на МСС 24 в обхвата на определението за свързаност са следните лица:

❖ ***Дружествата от Групата „Прогрес 2010" АД са контролирани от акционерите:***

ДАРИНА ТОТЕВА ТОДОРОВА - 99.80%
ИВАЙЛО МИТКОВ СТОЯНОВ - 0.20%

❖ ***Ключов управленски персонал на „Прогрес 2010" АД***

Ивайло Митков Стоянов - Председател на Съвета на директорите;
Георги Боев Кындев - Зам. председател на Съвета на директорите;
Дарина Тотева Тодорова - Изпълнителен директор.

❖ ***Съвместно контролирани предприятия:***

Наименование	*ЕИК*	*Седалище*
КОНСОРЦИУМ ТИТАН СОФИЯ ИЗТОК ДЗЗД	*175858238*	*Гр. София*

През годината Групата не е осъществявала сделки със свързани лица.
Към 31.12.2023 година Групата има вземане от КОНСОРЦИУМ ТИТАН СОФИЯ ИЗТОК ДЗЗД за 77 хил.лв.
Откритите салда (разчети) със свързани лица към края на отчетния период са представени в Бележка № 3.08 към Отчета за финансовото състояние.

2.22. Възнаграждения на ключовия управленски персонал

	2023	**2022**
Съвет на директорите	11 хил.лв.	10 хил.лв.

2.23. Оповестяване на одиторско възнаграждение

Сумата на договореното възнаграждение за одит на консолидирания годишен финансов отчет за 2023 г. на Групата „Прогрес 2010" АД е 6,000 лева.

2.24. Парични разпределения за дивиденти към собствениците

Задължение за парични или непарични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено от тях и не зависи от Дружеството. Кореспондиращата сума се намалява директно в собствения капитал.

2.25. Консолидиран отчет за паричния поток

Групата е приела политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в Консолидирания Отчет за паричните потоци. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

• Оперативна дейност
• Инвестиционна дейност
• Финансова дейност

Като инвестиционна дейност се класифицират парични потоци, чийто резултат е признаване в консолидирания отчет за финансовото състояние на актив.

В таблицата по-долу е представено равнение на пасивите, възникващи от финансови дейности:

BGN'000

РАВНЕНИЕ НА ПАСИВИ, ВЪЗНИКВАЩИ ОТ ФИНАНСОВИ ДЕЙНОСТИ	ЗАЕМИ		ЛИЗИНГ	
	Банкови	Получени Заеми	Финансов	Оперативен
01.01.2023	**3,910**	**10,132**	**414**	**115**
Изменения от финансови парични потоци				
Постъпления от дългосрочни кредити				
Погашения на дългосрочни кредити	*-652*			
Постъпления от краткосрочни кредити	*360*	*3,800*		
Погашения на краткосрочни кредити	*-2,852*	*-3,750*		
Плащания на лихви	*-39*	*-5*		
Изплащане на задължения по лизинг			*-244*	*-171*
Общо изменения от финансови парични потоци	**-3,183**	**45**	**-244**	**-171**
Непарични изменения				
Разходи за лихви	*39*	*205*	*15*	*15*
Споразумения				*89*
Общо непарични изменения	**39**	**205**	**15**	**104**
31.12.2023	**766**	**10,382**	**185**	**48**

2.26. Консолидиран отчет за промените в собствения капитал

Групата представя Консолидиран отчет за промените в собствения капитал, показващ:

• обща сума на всеобхватния доход за периода;

• за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:

- печалба или загуба;

- всяка статия на друг всеобхватен доход;

- сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

2.27. Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която консолидираният финансов отчет е одобрен за публикуване. Разграничават се два вида събития:

• такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период /коригиращи събития/

• такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период /некоригиращи събития/.

Коригиращи и некоригиращи събития

През отчетния период не са отразени коригиращи събития след края на отчетния период в съответствие с МСС10, не са известни некоригиращи събития, подлежащи на оповестяване.

2.28. Нови и изменени стандарти и разяснения

Счетоводните политики на Групата са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период.

Групата се е запознала с всички нови стандарти, изменения и разяснения, които са били издадени и ги е взела впредвид при изготвянето на текущия годишен консолидиран финансов отчет.

Стандарти, изменения и разяснения, които са издадени към отчетната дата, но не са приложими за отчетния период и не са възприети за ранно прилагане от Групата:

Класификация на пасивите като текущи или нетекущи (Изменения на МСС 1)

Издаден: 23 януари 2020г. В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024г.

Измененията имат за цел да насърчават последователността в прилагането на изискванията, като помагат на дружествата да определят дали в отчета за финансовото състояние, дългът и други задължения с несигурна дата на уреждане трябва да бъдат класифицирани като текущи (дължими или потенциално дължими за уреждане в рамките на една година) или нетекущи.

Класификация на пасивите като текущи или нетекущи - отсрочване на датата на влизане в сила (изменение на МСС 1)

Издаден: 15 юли 2020г. За непосредствено прилагане. Все още не е одобрен за употреба в ЕС.

Изменението отлага датата на влизане в сила на измененията от януари 2020г. с една година, така че предприятията ще трябва да прилагат изменението за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024г.

Нетекущи пасиви с условия (Изменения на МСС 1)

Издаден: 31 октомври 2022 г. В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024г.

Модифициране на изискванията, въведени с *Класификация на пасиви като текущи или нетекущи*, относно начина, по който предприятието класифицира дълговите и други финансови пасиви като текущи или нетекущи в определени случаи: Само споразумения, с които предприятието е длъжно да се съобрази на, или преди отчетната дата, влияят върху класифицирането на даден пасив като текущ или нетекущ. Освен това предприятието трябва да оповести информация в пояснителните приложения, която да позволи на потребителите на финансовите отчети да разберат риска, че нетекущите пасиви с договорни условия могат да станат платими в рамките на дванадесет месеца.

Лизингов пасив при продажба и обратен лизинг (Изменения на МСФО 16)

Издаден: 22 септември 2022 г. В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024г.

Изменението разяснява как продавач-лизингополучател оценява впоследствие сделките за продажба и обратен лизинг, които отговарят на изискванията на МСФО 15, за да бъдат отчетени като продажба.

МСФО S1 Общи изисквания за оповестяване на финансова информация, свързана с устойчивото развитие

Издаден: 26 юни 2023 г. В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.

Няма да бъде одобрен за използване в ЕС

МСФО S1 определя общите изисквания за оповестяване на финансова информация, свързана с устойчивото развитие, като целта е да се изиска от предприятието да оповестява информация за своите рискове и възможности, свързани с устойчивото развитие, която е полезна за основните потребители на финансови отчети с общо предназначение при вземането на решения, свързани с предоставянето на ресурси на предприятието.

МСФО S2 Оповестявания, свързани с климата

Издаден: 26 юни 2023 г. В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.

Няма да бъде одобрен за използване в ЕС

МСФО S2 определя изискванията за идентифициране, оценяване и оповестяване на информация за свързаните с климата рискове и възможности, която е полезна за основните потребители на финансовите отчети с общо предназначение при вземането на решения, свързани с предоставянето на ресурси на предприятието.

Споразумения за финансиране на доставчици (Изменения на МСС 7 и МСФО 7)

Издаден: 25 май 2023 г. В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.

Все още не е одобрен за използване в ЕС

През май 2023 г. Съветът по международни счетоводни стандарти издаде изменения на МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания. С измененията СМСС въведе нови изисквания за оповестяване в стандартите на МСФО, за да повиши прозрачността, а оттам и полезността на информацията, предоставяна от предприятията относно споразуменията за финансиране на доставчици.

Липса на обменяемост (Изменения на МСС 21)

Издаден: 15 август 2023 г. В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г.

Все още не е одобрен за използване в ЕС

Измененията съдържат насоки за уточняване на това кога дадена валута е обменяема и как да се определи обменният курс, когато не е.

Изменения на стандартите на SASB (Съвет за международни стандарти за устойчивост) с цел подобряване на тяхната международна приложимост

Издадени: 19 декември 2023 г.

В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г.

Няма да бъде одобрен за използване в ЕС

Измененията премахват и заменят специфичните за юрисдикцията препратки и определения в стандартите на SASB, без да променят съществено отраслите, темите или показателите.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2023 ГОДИНА

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

3.01 Имоти, машини и съоръжения

BGN'000

	Земи	Подобрения върху земите	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Компютърна техника	Офис оборудване	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
01.01.2022											
Отчетна стойност	**567**	**643**	**8 246**	**2 847**	**20 719**	**577**	**31**	**20**	**134**	**1 676**	**35 460**
Амортизация	-	(90)	**(1 501)**	**(787)**	**(2 413)**	**(63)**	**(22)**	**(8)**	**(109)**	-	**(4 993)**
Балансова стойност	**567**	**553**	**6 745**	**2 060**	**18 306**	**514**	**9**	**12**	**25**	**1 676**	**30 467**
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	**521**	-	**57**	-	**8**	**1**	**2**	**1 908**	**2 497**
Покупка	-	-	521	-	57	-	8	1	2	1 446	**2 035**
Капитализирани лихви	-	-	-	-	-	-	-	-	-	462	**462**
Намаления (балансова стойност)	-	-	**(1 482)**	**(46)**	**(1)**	-	-	-	-	-	**(1 529)**
Продажба	-	-	(1 482)	(46)	(1)	-	-	-	-	-	**(1 529)**
Амортизация за периода	-	(26)	**(245)**	**(106)**	**(1 057)**	**(18)**	**(7)**	**(2)**	**(1)**	-	**(1 462)**
Изменения на амортизацията	-	-	**19**	**33**	**52**	-	**(6)**	-	-	-	**98**
Амортизация на отписаните активи	-	-	19	33	52	-	(6)	-	-	-	**98**
Балансова стойност в края	**567**	**527**	**5 539**	**1 908**	**17 305**	**496**	**10**	**11**	**26**	**3 584**	**29 973**
31.12.2022											
Отчетна стойност	**567**	**643**	**7 266**	**2 768**	**20 723**	**577**	**45**	**21**	**136**	**3 584**	**36 330**
Амортизация	-	(116)	**(1 727)**	**(860)**	**(3 418)**	**(81)**	**(35)**	**(10)**	**(110)**	-	**(6 357)**
Балансова стойност	**567**	**527**	**5 539**	**1 908**	**17 305**	**496**	**10**	**11**	**26**	**3 584**	**29 973**
01.01.2023											
Отчетна стойност	**567**	**643**	**7 266**	**2 768**	**20 723**	**577**	**45**	**21**	**136**	**3 584**	**36 330**
Амортизация	-	(116)	**(1 727)**	**(860)**	**(3 418)**	**(81)**	**(35)**	**(10)**	**(110)**	-	**(6 357)**
Балансова стойност	**567**	**527**	**5 539**	**1 908**	**17 305**	**496**	**10**	**11**	**26**	**3 584**	**29 973**
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	**1 119**	**3 987**	**6 929**	**39**	**19**	-	**140**	**8 491**	**20 724**
Покупка	-	-	1 119	3 987	6 929	39	19	-	140	271	**12 504**
Капитализирани лихви	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 220	**8 220**
Намаления (балансова стойност)	-	-	**(20)**	**(2)**	-	-	-	-	-	**(11 233)**	**(11 255)**
Продажба	-	-	(20)	(2)	-	-	-	-	-	-	**(22)**
Въведени в експлоатация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11 233)	**(11 233)**
Амортизация за периода	-	(26)	**(254)**	**(142)**	**(982)**	**(30)**	**(8)**	**(3)**	**(9)**	-	**(1 454)**
Изменения на амортизацията	-	-	**35**	**9**	**69**	**62**	**12**	-	**10**	-	**197**
Амортизация на отписаните активи	-	-	35	9	69	62	12	-	10	-	**197**
Балансова стойност в края	**567**	**501**	**6 384**	**5 751**	**23 252**	**505**	**21**	**8**	**157**	**842**	**37 988**
31.12.2023											
Отчетна стойност	**567**	**643**	**8 330**	**6 744**	**27 583**	**554**	**52**	**21**	**266**	**842**	**45 602**
Амортизация	-	(142)	**(1 946)**	**(993)**	**(4 331)**	**(49)**	**(31)**	**(13)**	**(109)**	-	**(7 614)**
Балансова стойност	**567**	**501**	**6 384**	**5 751**	**23 252**	**505**	**21**	**8**	**157**	**842**	**37 988**

3.02 Нематериални активи

BGN'000

	Права върху интелектуална собственост	Програмни продукти	Лизинги	Други	Общо
01.01.2022					
Отчетна стойност	**439**	**14**	**68**	**805**	**1 326**
Амортизация	**(8)**	**(14)**	**-**	**(568)**	**(590)**
Балансова стойност	**431**	**-**	**68**	**237**	**736**
Амортизация за периода	**(1)**	**-**	**-**	**(61)**	**(62)**
Балансова стойност в края	**430**	**-**	**68**	**176**	**674**
31.12.2022					
Отчетна стойност	**439**	**14**	**68**	**805**	**1 326**
Амортизация	**(9)**	**(14)**	**-**	**(629)**	**(652)**
Балансова стойност	**430**	**-**	**68**	**176**	**674**
01.01.2023					
Отчетна стойност	**439**	**14**	**68**	**805**	**1 326**
Амортизация	**(9)**	**(14)**	**-**	**(629)**	**(652)**
Балансова стойност	**430**	**-**	**68**	**176**	**674**
Придобивания (отчетна стойност)	**-**	**31**	**-**	**79**	**110**
Покупка	-	31	-	79	**110**
Амортизация за периода	**(1)**	**-**	**-**	**(58)**	**(59)**
Балансова стойност в края	**429**	**31**	**68**	**197**	**725**
31.12.2023					
Отчетна стойност	**439**	**45**	**68**	**884**	**1 436**
Амортизация	**(10)**	**(14)**	**-**	**(687)**	**(711)**
Балансова стойност	**429**	**31**	**68**	**197**	**725**

3.03 Активи с право на ползване

BGN'000

	Сгради	Самолети	**Общо**
01.01.2022			
Отчетна стойност	**59**	**4 603**	**4 662**
Амортизация	**(11)**	**(1 227)**	**(1 238)**
Балансова стойност	**48**	**3 376**	**3 424**
Придобивания (отчетна стойност)	**7**	**-**	**7**
Оперативен лизинг	7	-	**7**
Намаления (балансова стойност)	**-**	**(2 631)**	**(2 631)**
Отписани	-	(1 703)	**(1 703)**
Модификация на лизингови договори	-	(928)	**(928)**
Амортизация за периода	**(13)**	**(678)**	**(691)**
Изменения на амортизацията	**-**	**1 189**	**1 189**
Амортизация на отписаните активи	-	1 189	**1 189**
Балансова стойност в края	**42**	**67**	**109**
31.12.2022			
Отчетна стойност	**66**	**783**	**849**
Амортизация	**(24)**	**(716)**	**(740)**
Балансова стойност	**42**	**67**	**109**
01.01.2023			
Отчетна стойност	**66**	**783**	**849**
Амортизация	**(24)**	**(716)**	**(740)**
Балансова стойност	**42**	**67**	**109**
Придобивания (отчетна стойност)	**26**	**804**	**830**
Оперативен лизинг	-	804	**804**
Модификация на лизингови договори	26	-	**26**
Намаления (балансова стойност)	**-**	**(737)**	**(737)**
Модификация на лизингови договори	-	(737)	**(737)**
Амортизация за периода	**(18)**	**(134)**	**(152)**
Изменения на амортизацията	**-**	**850**	**850**
Амортизация на отписаните активи	-	850	**850**
Балансова стойност в края	**50**	**-**	**50**
31.12.2023			
Отчетна стойност	**92**	**-**	**92**
Амортизация	**(42)**	**-**	**(42)**
Балансова стойност	**50**	**-**	**50**

3.04 Аванси за придобиване на активи

BGN'000

Контрагенти	31 Декември 2023	31 Декември 2022
ИНОКС ООД	2	2
ЕСИТ ООД	12	12
СОКОЛОВСКИС ЕНВИРОНМЕНТ ЕООД	-	28
БАРСИ М ЕООД	-	34
АНДИ БГ ООД	-	10
АВАНСИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА АКТИВИ	**14**	**86**

3.05 Други финансови активи

BGN'000

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
В началото на периода		
Стойност	**380**	**380**
В края на периода		
Стойност	**380**	**380**

Анализ на финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

BGN

	31 Декември 2023			31 Декември 2022		
Наименование на предприятиятията, в които са съучастията	Брой дялове		**Стойност на съучастието**	Брой дялове		**Стойност на съучастието**
В началото на периода			**380 380**			**380 380**
Държавни ценни книжа			***380 380***			***380 380***
Жилищно компенсаторни записи	*380 000*	-	*380 380*	*380 000*	-	*380 380*
В края на периода			**380 380**			**380 380**
Държавни ценни книжа			***380 380***			***380 380***
Жилищно компенсаторни записи	*380 000*	-	*380 380*	*380 000*	-	*380 380*
ДРУГИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ			**380 380**			**380 380**

3.06 Предоставени заеми

BGN'000

		31 Декември 2023		31 Декември 2022	
		До една година	Над една година	До една година	Над една година
Предоставени заеми					
Контрагент	**АДВАНС ПРОПЪРТИС ООД**				
Договор дата	29.06.2022				
Общ размер	9 000 000 EUR				
Падеж	29.12.2023				
Цел	Оборотни средства				
Стойност на главницата	8 686 284 EUR			16 989	-
Дължима лихва	52 160 EUR			102	-
Стойност към 31.12.2022	8 738 444 EUR			17 091	-
Погасителен план 31.12.2022				17 091	-
до една година				*17 091*	
Контрагент	**БГ ИНФРАКОНСТРУКТ АД**				
Договор дата	11.11.2022				
Общ размер	5 000 000 BGN				
Падеж	11.11.2024				
Цел	Оборотни средства				
Стойност на главницата	850 000 BGN			850	-
Дължима лихва	4 132 BGN			4	-
Стойност към 31.12.2022	854 132 BGN			854	-
Погасителен план 31.12.2022				854	-
до една година				*854*	
Стойност на главницата	3 470 812 BGN	3 471	-		
Дължима лихва	59 362 BGN	59	-		
Стойност към 31.12.2023	3 530 174 BGN	3 530	-		
Погасителен план 31.12.2023		3 530	-		
до една година		*3 530*			
Контрагент	**БЛЯК СИЙ АСЕТС АД**				
Договор дата	28.12.2015				
Общ размер	3 491 000 BGN				
Падеж	28.12.2025				
Цел	Оборотни средства				
Дължима лихва	660 320 BGN			-	660
Стойност към 31.12.2022	660 320 BGN			-	660
Погасителен план 31.12.2022				-	660
над една до три години					*660*
Дължима лихва	660 467 BGN	660	-		
Стойност към 31.12.2023	660 467 BGN	660	-		
Погасителен план 31.12.2023		660	-		
до една година		*660*			

3.06 Предоставени заеми

BGN'000

		31 Декември 2023		31 Декември 2022	
		До една година	Над една година	До една година	Над една година
Контрагент	**АДВАНС ПРОПЪРТИС ООД**				
Договор дата	05.04.2023				
Общ размер	17 250 000 BGN				
Падеж	05.04.2024				
Цел	Оборотни средства				
Стойност на главницата	13 126 854 BGN	13 127	-		
Дължима лихва	219 824 BGN	220	-		
Стойност към 31.12.2023	13 346 678 BGN	13 347	-		
Погасителен план 31.12.2023		13 347	-		
до една година		*13 347*			
ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ		**17 537**	-	**17 945**	**660**

3.07 Материални запаси

BGN'000

	31 Декември 2023			31 Декември 2022		
	Стойност преди обезценка	Обезценка до нетна реализуема стойност	**Стойност**	Стойност преди обезценка	Обезценка до нетна реализуема стойност	**Стойност**
Суровини и материали	2 496	-	**2 496**	4 841	-	**4 841**
Други суровини и материали	65	-	**65**	35	-	**35**
Продукция	1 188	-	**1 188**	3 102	-	**3 102**
Стоки	38	-	**38**	40	-	**40**
Незавършено друго производство	20	-	**20**	108	-	**108**
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	**3 807**	-	**3 807**	**8 126**	-	**8 126**

3.08 Вземания от свързани дружества

BGN'000

	31 Декември 2023		31 Декември 2022	
	Дивиденти	**Общо**	Дивиденти	**Общо**
Вземания отсъвместно контролирани дружества				
КОНСОРЦИУМ ТИТАН СОФИЯ ИЗТОК ДЗЗД	77	**77**	254	**254**
ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ДРУЖЕСТВА	**77**	**77**	**254**	**254**

3.09 Търговски вземания

BGN'000

	31 Декември 2023			31 Декември 2022		
	Вземания от клиенти	Обезценка	**Балансова стойност**	Вземания от клиенти	Обезценка	**Балансова стойност**
Вземания от клиенти по договори						
БИОВЕТ АД	1 085	-	**1 085**	989	-	**989**
Други	926	-	**926**	775	-	**775**
Общо вземания от клиенти по договори	**2 011**	-	**2 011**	**1 764**	-	**1 764**
Доставчици по аванси						
Други	x	x	1 080	x	x	3 459
Общо доставчици по аванси			**1 080**			**3 459**
ТЪРГОВСКИ ВЕМАНИЯ			**3 091**			**5 223**

Търговски вземания по видове валути

BGN'000

	31 Декември 2023		31 Декември 2022	
Вид валута	BGN	BGN'000	BGN	BGN'000
BGN	2 650 401	**2 650**	5 149 311	**5 149**
USD	-	-	243	-
EUR	441 040	**441**	74 340	74
ТЪРГОВСКИ ВЕМАНИЯ ПО ВИДОВЕ ВАЛУТИ	**3 091 441**	**3 091**	**5 223 894**	**5 223**

Възрастова структура на вземанията

BGN'000

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Балансова стойност		
до 30 дни	3 080	5 202
от 91- 180 дни	-	6
над 180 дни	11	15
ВЪЗРАСТОВА СТРУКТУРА НА ВЗЕМАНИЯТА	**3 091**	**5 223**

3.10 Други вземания

BGN'000

	31 Декември 2023			31 Декември 2022		
	Вземания	Обезценка	**Балансова стойност**	Вземания	Обезценка	**Балансова стойност**
ДАНЪЧНИ ВЗЕМАНИЯ	**627**	**-**	**627**	**661**	**-**	**661**
Корпоративен данък	-	-	-	1	-	**1**
ДДС за възстановяване	624	-	**624**	657	-	**657**
Разчети с митниците	2	-	**2**	2	-	**2**
Други данъци	1	-	**1**	1	-	**1**
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	**629**	**-**	**629**	**61**	**-**	**61**
Депозити	3	-	**3**	3	-	**3**
Гаранции	210	-	**210**	7	-	**7**
Гаранции по договор за наем	-	-	-	3	-	**3**
Други вземания	416	-	**416**	48	-	**48**
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	**1 256**	**-**	**1 256**	**722**	**-**	**722**

3.11 Пари и парични еквиваленти

BGN'000

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Парични средства в брой	**56**	**126**
Каса в левове	46	118
Каса във валута	10	8
Каса във валута EUR	*10*	*8*
Парични средства в разплащателни сметки	**961**	**6 194**
Разплащателни сметки в левове	694	3 430
Разплащателни сметки във валута	267	2 764
Разплащателни сметки EUR	*260*	*2 703*
Разплащателни сметки USD	*7*	*61*
Блокирани парични средства	**10**	**-**
Обезпечения	10	-
Парични еквиваленти	**9**	**15**
Предоставени депозити	9	15
ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	**1 036**	**6 335**

3.12 Разходи за бъдещи периоди

BGN'000

	31 Декември 2023			31 Декември 2022		
	До една година	Над една година	**Общо**	До една година	Над една година	**Общо**
Оперативна дейност						
Застраховки	31	-	**31**	33	-	**33**
Абонаменти	10	-	**10**	27	-	**27**
Други	115	-	**115**	19	-	**19**
Общо оперативна дейност	**156**	**-**	**156**	**79**	**-**	**79**
РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	**156**	**-**	**156**	**79**	**-**	**79**

3.13 Банкови заеми

BGN'000

		31 Декември 2023	31 Декември 2022
Кредитор	**ОББ - КБС ГРУП**		
Договор дата	05.10.2020		
Общ размер	900 000 BGN		
Цел	Кредитна линия		
Погасителен план 31.12.2022			978
до една година			*978*
Кредитор	**ОББ - КБС ГРУП**		
Договор дата	05.10.2020		
Общ размер	1 500 000 BGN		
Цел	Кредитна линия		
Погасителен план 31.12.2022			1 500
до една година			*1 500*
Кредитор	**ЮРОБАНК БЪЛГАРИЯ**		
Цел	Кредитни карти		
Погасителен план 31.12.2022			19
до една година			*19*
Погасителен план 31.12.2023		5	
до една година		*5*	
Кредитор	**ОББ - КБС ГРУП**		
Договор дата	10.03.2021		
Общ размер	1 965 000 BGN		
Цел	Инвестиционен		
Погасителен план 31.12.2022			1 413
до една година			*652*
над една до три години			*761*
Погасителен план 31.12.2023		761	
до една година		*652*	
над една до три години		*109*	
БАНКОВИ ЗАЕМИ		**109**	**761**
ТЕКУЩ ДЯЛ ОТ БАНКОВИ ЗАЕМИ		**657**	**3 149**

3.14 Лизинг

BGN'000

Лизингодател		31 Декември 2023					31 Декември 2022				
		До една година	Над една година	*над една до три години*	*над три до пет години*	Общо	До една година	Над една година	*над една до три години*	*над три до пет години*	Общо
ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ											
Лизингови плащания	БАНКА ДСК - ЛИЗИНГ ЕАД	-	-	-	-	-	15	-	-	-	**15**
Бъдещ финансов разход		-	-	-	-	-	1	-	-	-	**1**
Настояща стойност на плащанията		-	-	-	-	-	14	-	-	-	**14**
Лизингови плащания	ОББ ИНТЕРЛИЙЗ ЕАД	185	-	-	-	**185**	215	190	*190*	-	**405**
Бъдещ финансов разход		-	-	-	-	-	1	4	*4*	-	**5**
Настояща стойност на плащанията		185	-	-	-	**185**	214	186	*186*	-	**400**
Финансов лизинг - Лизингови плащания		**185**	-	-	-	**185**	**230**	**190**	***190***	-	**420**
Финансов лизинг - Бъдещ финансов разход		-	-	-	-	-	**2**	**4**	***4***	-	**6**
Финансов лизинг - Настояща стойност на плащанията		**185**	-	-	-	**185**	**228**	**186**	***186***	-	**414**
ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ											
Лизингови плащания	NMB AIR LTD	25	26	*23*	*3*	**51**	89	30	*16*	*14*	**119**
Бъдещ финансов разход		2	1	*1*	-	**3**	3	1	*1*	-	**4**
Настояща стойност на плащанията		23	25	*22*	*3*	**48**	86	29	*15*	*14*	**115**
Оперативен лизинг - Лизингови плащания		**25**	**26**	***23***	***3***	**51**	**89**	**30**	***16***	***14***	**119**
Оперативен лизинг - Бъдещ финансов разход		**2**	**1**	***1***	-	**3**	**3**	**1**	***1***	-	**4**
Оперативен лизинг - Настояща стойност на плащанията		**23**	**25**	***22***	***3***	**48**	**86**	**29**	***15***	***14***	**115**
ОБЩО - Лизингови плащания		**210**	**26**	***23***	***3***	**236**	**319**	**220**	***206***	***14***	**539**
ОБЩО - Бъдещ финансов разход		**2**	**1**	***1***	-	**3**	**5**	**5**	***5***	-	**10**
ОБЩО - Настояща стойност на плащанията		**208**	**25**	***22***	***3***	**233**	**314**	**215**	***201***	***14***	**529**

3.15 Пасиви по договор

BGN'000

		31 Декември 2023			31 Декември 2022		
		До една година	Над една година	*над една до три години*	До една година	Над една година	*над три до пет години*
НЕСВЪРЗАНИ ЛИЦА							
ОТМЕНИМИ ДОГОВОРИ							
Договор	***Клиенти по аванси***						
Стойност към 31.12.2022	15 000 BGN				15	-	-
Стойност към 31.12.2023	441 000 BGN	441	-	-			
АВАНСОВИ ТАКСИ, НЕПОДЛЕЖАЩИ НА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ							
Договор	***Обект Пещера***						
Стойност към 31.12.2022	5 850 480 BGN				-	5 850	*5 850*
Стойност към 31.12.2023	4 184 157 BGN	-	4 184	*4 184*			
Договор	***Обект Разград***						
Стойност към 31.12.2022	5 774 500 BGN				-	5 775	*5 775*
Стойност към 31.12.2023	3 598 156 BGN	-	3 598	*3 598*			
ПАСИВИ ПО ДОГОВОР НЕСВЪРЗАНИ ЛИЦА		**441**	**7 782**	***7 782***	**15**	**11 625**	***11 625***
ПАСИВИ ПО ДОГОВОР ОБЩО		**441**	**7 782**	***7 782***	**15**	**11 625**	***11 625***

3.16 Други задължения

BGN'000

	31 Декември 2023		31 Декември 2022	
	До една година	Над една година	До една година	Над една година
Неплатени лихви	7	-	7	-
Разчети по застраховане	36	-	27	-
Задължения за съучастия	3	-	-	-
Депозити	402	-	-	-
Гаранции	7	7	-	7
Гаранции за управление	-	9	-	9
Гаранции по договор за наем	5	-	5	-
Други задължения	7	-	13	-
ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	**467**	**16**	**52**	**16**

3.17 Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

BGN'000

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Настояща стойност на задължението за доходи за персонала при пенсиониране	215	227
НЕТНИ РАЗХОДИ ЗА ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ, ПРИЗНАТИ В ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	**215**	**227**

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

BGN'000

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Разходи за лихви	3	17
Разходи за текущ стаж	19	1
Нетни разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за всеобхватния доход	**22**	**18**

Друг всеобхватен доход

BGN'000

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Актюерски печалби	(20)	(1)
Преоценка на нетен пасив по план с дефинирани доходи	**(20)**	**(1)**

Равнение на нетния пасив по нефинансиран план с дефинирани доходи

BGN'000

Задължение на 01 Януари 2022	**210**
Разходи за лихви	17
Разходи за текущ стаж	1
Актюерски печалби	(1)
Задължение на 31 Декември 2022	**227**
Разходи за лихви	3
Разходи за текущ стаж	19
Други изменения	(14)
Актюерски печалби	(20)
Задължение на 31 Декември 2023	**215**

3.18 Пасиви по отсрочени данъци

BGN'000

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
	Данък	
Разлика между счетоводни и данъчни амортизации	956	797
Общо пасиви по отсрочени данъци	**956**	**797**
Намаление стойността на вземанията, включително отписването им като несъбираеми	531	537
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране	16	13
Други задължения	3	7
Неизплатени доходи на физически лица	1	1
Неизползвани отпуски на персонала	14	13
Лихви при прилагане на чл.43 и чл.43а от ЗКПО	44	27
Данъчни загуби	85	54
Общо активи по отсрочени данъци	**694**	**652**
ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	**(262)**	**(145)**

3.19 Получени заеми

BGN'000

		31 Декември 2023		31 Декември 2022	
		До една година	Над една година	До една година	Над една година
Други заеми					
Контрагент	**ИНФРАКЕЪР АД**				
Договор дата	24.06.2022				
Общ размер	6 000 000 EUR				
Падеж	24.06.2024				
Цел	Оборотни средства				
Стойност на главницата	5 153 505 EUR			10 080	-
Задължения за лихви	26 612 EUR			52	-
Стойност към 31.12.2022	5 180 117 EUR			10 132	-
Погасителен план 31.12.2022				10 132	-
до една година				*10 132*	
Стойност на главницата	5 179 069 EUR	10 129	-		
Задължения за лихви	129 275 EUR	253	-		
Стойност към 31.12.2023	5 308 344 EUR	10 382	-		
Погасителен план 31.12.2023		10 382	-		
до една година		*10 382*			
ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ		**10 382**	-	**10 132**	-

3.20 Търговски задължения

BGN'000

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Задължения към доставчици		
ГОРА ИНВЕСТ АД	191	71
АИФОРОС БЪЛГАРИЯ ЕАД	102	-
КОС ХОЛ - 1 ЕООД	80	62
СУПРЕМО ЕООД	60	22
Други	1 135	3 312
Общо задължения към доставчици	**1 568**	**3 467**
Клиенти по аванси		
Други	474	1 614
Общо клиенти по аванси	**474**	**1 614**
ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	**2 042**	**5 081**

Търговски задължения по валути

BGN'000

	31 Декември 2023		31 Декември 2022	
Вид валута	BGN	BGN'000	BGN	BGN'000
BGN	1 920 499	**1 920**	5 022 994	**5 023**
USD	4 328	**4**	3 975	**4**
EUR	110 871	**111**	50 472	**50**
GBP	6 746	7	4 074	**4**
ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ВАЛУТИ	**2 042 444**	**2 042**	**5 081 515**	**5 081**

Възрастова структура на задълженията

BGN'000

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Балансова стойност		
до 30 дни	2 042	5 081
ВЪЗРАСТОВА СТРУКТУРА НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА	**2 042**	**5 081**

3.21 Задължения към персонала и осигурителни предприятия

BGN'000

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Задължения към персонала	**345**	**357**
Задължения към персонала	255	250
Задължения по неизползвани отпуски	90	107
Задължения към осигурителни предприятия	**63**	**79**
Социални и здравни осигуровки	46	60
Социални осигуровки за неизползвани отпуски	17	19
ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	**408**	**436**

3.22 Данъчни задължения

BGN'000

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Корпоративен данък	113	407
Данък върху добавената стойност	71	28
Данъци върху дохода	40	30
Други данъци	33	9
ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	**257**	**474**

3.23 Основен капитал

BGN'000

	31 Декември 2023				31 Декември 2022			
Акционери	Акции	Номинална стойност BGN	Основен капитал BGN	Стойност BGN'000 към 31 Декември 2023	Акции	Номинална стойност BGN	Основен капитал BGN	Стойност BGN'000 към 31 Декември 2022
ДАРИНА ТОТЕВА ТОДОРОВА	499	100.00	49 900	50	499	100.00	49 900	50
ИВАЙЛО МИТКОВ СТОЯНОВ	1	100.00	100	-	1	100.00	100	-
ОСНОВЕН КАПИТАЛ	**500**		**50 000**	**50**	**500**		**50 000**	**50**
Основен капитал, отнасящи се към:								
Собствениците на компанията - майка				**50**				**50**
Неконтролиращи участия				**1 381**				**1 381**

3.24 Неразпределена печалба

BGN'000

	31 Декември 2023			31 Декември 2022		
	Общ всеобхватен доход за периода	Неразпределена печалба минали периоди	Неразпределена печалба	Общ всеобхватен доход за периода	Неразпределена печалба минали периоди	Неразпределена печалба
Начално салдо	**13 255**	**22 970**	**36 225**	**411**	**22 738**	**23 149**
в т.ч. Неконтролиращи участия	***1 059***	***1 941***	***3 000***	***129***	***1 830***	**1 959**
Резултат преди облагане	**5 428**	**-**	**5 428**	**14 726**	**-**	**14 726**
Разход за текущ данък	(414)	-	**(414)**	(1 391)	-	**(1 391)**
Отсрочени данъци	(117)	-	**(117)**	(80)	-	**(80)**
Разход за данък	**(531)**	**-**	**(531)**	**(1 471)**	**-**	**(1 471)**
Печалба за периода	**4 897**	**-**	**4 897**	**13 255**	**-**	**13 255**
Друг всеобхватен доход	**20**	**-**	**20**	**1**	**-**	**1**
Актюерски печалби по пенсионни планове с дефинирани доходи	**20**	**-**	**20**	**1**	**-**	**1**
в.т.ч неконтролиращи участия	*2*		*2*	-		-
Общ всеобхватен доход	**4 917**	**-**	**4 917**	**13 256**	**-**	**13 256**
Печалби отнесени в законови резерви	-	(5)	**(5)**	-	(18)	**(18)**
Печалби отнесени в допълнителни резерви	-	**(49)**	**(49)**	-	**(163)**	**(163)**
Печалби /загуби/ отнесени към минали периоди	(13 255)	13 255	-	(411)	411	-
в.т.ч неконтролиращи участия	*(1 059)*	*1 059*	-	*(129)*	*129*	-
Други изменения	-	5	**5**	-	2	**2**
Намаления на друг всеобхватен доход	**(20)**	**-**	**(20)**	**(1)**	**-**	**(1)**
Актюерски загуби по пенсионни планове с дефинирани доходи	**(20)**	**-**	**(20)**	**(1)**	**-**	**(1)**
НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА	**4 897**	**36 176**	**41 073**	**13 255**	**22 970**	**36 225**
Неразпределена печалба, отнасяща се към:						
Собствениците на компанията - майка	**4 741**	**33 181**	**37 922**	**12 196**	**21 029**	**33 225**
Неконтролиращи участия	**156**	**2 995**	**3 151**	**1 059**	**1 941**	**3 000**

3.25 Резерви

BGN'000

	31 Декември 2023			31 Декември 2022		
	Законови резерви	Допълнителни резерви	**Общо**	Законови резерви	Допълнителни резерви	**Общо**
Начално салдо	**104**	**203**	**307**	**86**	**40**	**126**
в т.ч. Неконтролиращи участия	***83***	***57***	***140***	***81***	***40***	***121***
Увеличение	**5**	**49**	**54**	**18**	**163**	**181**
Печалби отнесени към резерви	5	49	54	18	163	181
РЕЗЕРВИ	**109**	**252**	**361**	**104**	**203**	**307**
Резерви, отнасящи се към:						
Собствениците на компанията - майка	**16**	**199**	**215**	**21**	**146**	**167**
Неконтролиращи участия	**93**	**53**	**146**	**83**	**57**	**140**

3.26 Други компоненти на капитала

BGN'000

	31 Декември 2023					Друг всеобхватен доход			31 Декември 2022				
	Стойност	Данъчен ефект	Нетна стойност	*Собствениците на компанията - майка*	*Неконтролиращи участия*	Стойност	Данъчен ефект	Нетна стойност	Стойност	Данъчен ефект	Нетна стойност	*Собствениците на компанията - майка*	*Неконтролиращи участия*
Позиции, които няма да бъдат прекласифицирани в печалба или загуба:					-								-
Актюерски печалби по пенсионни планове с дефинирани доходи	(19)	-	(19)	(17)	(2)	20	-	20	(39)	-	(39)	(35)	(4)
Общо позиции, които няма да бъдат прекласифицирани в печалба или загуба:	(19)	-	(19)	(17)	(2)	20	-	20	(39)	-	(39)	(35)	(4)
ДРУГИ КОМПОНЕНТИ НА КАПИТАЛА	**(19)**	-	**(19)**	**(17)**	**(2)**	**20**	-	**20**	**(39)**	-	**(39)**	**(35)**	**(4)**

3.27 Неконтролиращо участие

BGN'000

	31 Декември 2023	Изменение			31 Декември 2022	Изменение			01 Януари 2022
		Общо	Общ всеобхватен доход	Други изменения		Общо	Общ всеобхватен доход	Други изменения	
Основен капитал	**1 381**	**-**	**-**	**-**	**1 381**	**-**	**-**	**-**	**1 381**
Общо всеобхватен доход	156	(903)	(903)		1 059	930	930		129
Печалби/ загуби от минали периоди	2 995	1 054		1 054	1 941	111		111	1 830
Неразпределена печалба	**3 151**	**151**	**(903)**	**1 054**	**3 000**	**1 041**	**930**	**111**	**1 959**
Законови резерви	93	10		10	83	2		2	81
Допълнителни резерви	53	(4)		(4)	57	17		17	40
Резерви	**146**	**6**	**-**	**6**	**140**	**19**	**-**	**19**	**121**
Актюерски печалби по пенсионни планове с дефинирани доходи	(2)	2	2		(4)	-	-		(4)
Други компоненти на капитала	**(2)**	**2**	**2**	**-**	**(4)**	**-**	**-**	**-**	**(4)**
НЕКОНТРОЛИРАЩО УЧАСТИЕ	**4 676**	**159**	**(901)**	**1 060**	**4 517**	**1 060**	**930**	**130**	**3 457**

4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

4.01 Приходи

BGN'000

	2023					2022				
	ПРИХОДИ	Балансова стойност на продадени стоки	Себестойност	**СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ**	**БРУТНА ПЕЧАЛБА**	**ПРИХОДИ**	Балансова стойност на продадени стоки	Себестойност	**СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ**	**БРУТНА ПЕЧАЛБА**
Стоки	**8 883**	**(20)**	**(6 475)**	**(6 495)**	**2 388**	**9 038**	**(284)**	**(6 781)**	**(7 065)**	**1 973**
Продукция	8 859	-	(6 475)	(6 475)	2 384	8 730	-	(6 781)	(6 781)	1 949
Стоки	24	(20)	-	(20)	4	308	(284)	-	(284)	24
Топлинна енергия	**4 755**	**-**	**(3 008)**	**(3 008)**	**1 747**	**5 164**	**-**	**(3 969)**	**(3 969)**	**1 195**
Услуги	**18 831**	**-**	**(16 343)**	**(16 343)**	**2 488**	**17 047**	**-**	**(15 864)**	**(15 864)**	**1 183**
Издателска дейност	729	-	(781)	(781)	(52)	742	-	(730)	(730)	12
Оползотворяване на отпадъци	7 029	-	(4 263)	(4 263)	2 766	6 933	-	(5 246)	(5 246)	1 687
Авиационни услуги	8 721	-	(8 811)	(8 811)	(90)	9 105	-	(9 531)	(9 531)	(426)
Други услуги	2 352	-	(2 488)	(2 488)	(136)	267	-	(357)	(357)	(90)
Наеми	**184**	**-**	**(47)**	**(47)**	**137**	**188**	**-**	**(65)**	**(65)**	**123**
ОБЩО	**32 653**	**(20)**	**(25 873)**	**(25 893)**	**6 760**	**31 437**	**(284)**	**(26 679)**	**(26 963)**	**4 474**

4.01 Приходи

РАЗБИВКА НА ПРИХОДИТЕ

BGN'000

Сегменти	2023 Потребителски продукти	2023 Енергетика	2023 **Общо нетен размер на приходи**	2022 Потребителски продукти	2022 Енергетика	2022 **Общо нетен размер на приходи**
Основни географски пазари						
Европа	27 898	4 755	32 653	26 273	5 164	31 437
	27 898	**4 755**	**32 653**	**26 273**	**5 164**	**31 437**
Важни линии стоки/услуги						
Продукция	8 859	-	8 859	8 730	-	8 730
Стоки	24	-	24	308	-	308
Топлинна енергия	-	4 755	4 755	-	5 164	5 164
Издателска дейност	729	-	729	742	-	742
Оползотворяване на отпадъци	7 029	-	7 029	6 933	-	6 933
Авиационни услуги	8 721	-	8 721	9 105	-	9 105
Други услуги	2 352	-	2 352	267	-	267
Наеми	184	-	184	188	-	188
	27 898	**4 755**	**32 653**	**26 273**	**5 164**	**31 437**
Момент на признаване на приходи						
Стоки и услуги, прехвърляни към определен момент	27 169	4 755	31 924	25 531	5 164	30 695
Стоки и услуги, прехвърляни с течение на времето	729	-	729	742	-	742
	27 898	**4 755**	**32 653**	**26 273**	**5 164**	**31 437**
Идентификация на приходите						
По договори с клиенти	27 898	-	27 898	26 273	-	26 273
Други приходи от стоки и услуги	-	4 755	4 755	-	5 164	5 164
	27 898	**4 755**	**32 653**	**26 273**	**5 164**	**31 437**

	BGN'000 2023	*BGN'000* 2022
ВИД ВАЛУТА НА ПРИХОДИТЕ		
BGN	32 653	31 437
ОБЩО	**32 653**	**31 437**

4.02 Себестойност на продажбите

BGN'000

	2023								
	Продукция	Стоки	Топлинна енергия	Издателска дейност	Оползотворяване на отпадъци	Авиационни услуги	Други услуги	Наеми	**ОБЩО**
Разходи за материали	8 888	-	1 705	5	2 422	542	2 163	11	**15 736**
Разходи за външни услуги	3 266	-	682	686	933	6 541	26	20	**12 154**
Разходи за амортизации	37	-	442	1	651	184	89	4	**1 408**
Разходи за заплати	343	-	124	71	177	1 210	151	-	**2 076**
Разходи за осигуровки	66	-	45	15	65	128	28	-	**347**
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	5	-	-	-	-	-	31	12	**48**
Други разходи	89	-	10	3	15	206	-	-	**323**
РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ	**12 694**	-	**3 008**	**781**	**4 263**	**8 811**	**2 488**	**47**	**32 092**
Изменение на запасите от готова продукция и незавършено производство и други суми с корективен характер	(6 219)	-	-	-	-	-	-	-	**(6 219)**
Балансова стойност на продадени стоки	-	20	-	-	-	-	-	-	**20**
СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	**6 475**	**20**	**3 008**	**781**	**4 263**	**8 811**	**2 488**	**47**	**25 893**

4.02 Себестойност на продажбите

BGN'000

	2022								
	Продукция	Стоки	Топлинна енергия	Издателска дейност	Оползотворяване на отпадъци	Авиационни услуги	Други услуги	Наеми	**ОБЩО**
Разходи за материали	8 007	-	2 568	5	3 404	608	147	5	**14 744**
Разходи за външни услуги	532	-	787	619	1 024	7 008	16	45	**10 031**
Разходи за амортизации	84	-	449	3	603	695	69	4	**1 907**
Разходи за заплати	405	-	120	71	157	946	100	-	**1 799**
Разходи за осигуровки	78	-	40	14	51	118	19	-	**320**
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	2	-	-	-	-	-	6	11	**19**
Други разходи	114	-	5	18	7	156	-	-	**300**
РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ	**9 222**	-	**3 969**	**730**	**5 246**	**9 531**	**357**	**65**	**29 120**
Изменение на запасите от готова продукция и незавършено производство и други суми с корективен характер	(2 441)	-	-	-	-	-	-	-	**(2 441)**
Балансова стойност на продадени стоки	-	284	-	-	-	-	-	-	**284**
СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	**6 781**	**284**	**3 969**	**730**	**5 246**	**9 531**	**357**	**65**	**26 963**

4.03 Разходи при производство под нормален капацитет

BGN'000

	2023	2022
Амортизация	34	215
Заплати	174	164
Осигуровки	34	31
РАЗХОДИ ПРИ ПРОИЗВОДСТВО ПОД НОРМАЛЕН КАПАЦИТЕТ	**242**	**410**

4.04 Други приходи от дейността

BGN'000

	2023			2022		
	Приход	Балансова стойност на продадени активи	**Нетен резултат**	Приход	Балансова стойност на продадени активи	**Нетен резултат**
Материали	358	(193)	**165**	578	(467)	**111**
Имоти, машини и оборудване	1 001	(21)	**980**	15 518	(3 038)	**12 480**
Правителствени дарения	63	x	**63**	987	x	**987**
Обезценка на задължения	59	x	**59**	-	x	**-**
Други дейности	41	-	**41**	238	-	**238**
Приходи от валутни операции	29	x	**29**	106	x	**106**
Други	1	x	**1**	-	x	**-**
ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	**1 552**	**(214)**	**1 338**	**17 427**	**(3 505)**	**13 922**

4.05 Разходи за продажби

BGN'000

	2023	2022
Разходи за материали	8	14
Разходи за външни услуги	26	24
Разходи за амортизации	20	8
Разходи за заплати	23	33
Разходи за осигуровки	4	6
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	1	1
Други разходи	1	1
РАЗХОДИ ЗА ПРОДАЖБИ	**83**	**87**

4.06 Административни разходи

BGN'000

	2023	2022
Разходи за материали	97	122
Разходи за външни услуги	642	397
Разходи за амортизации	203	85
Разходи за заплати	1 021	1 517
Разходи за осигуровки	169	184
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	160	126
Други разходи	84	561
АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ	**2 376**	**2 992**

4.07 Други разходи

BGN'000

	2023	2022
Разходи по валутни операции	54	95
Други финансови разходи	25	43
ДРУГИ РАЗХОДИ	**79**	**138**

4.08 Финансови приходи

BGN'000

	2023	2022
Приходи от лихви в т.ч.	376	107
Лихви по краткосрочни заеми	*376*	*106*
Лихви по дългосрочни заеми	-	*1*
ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	**376**	**107**

4.09 Финансови разходи

BGN'000

	2023	2022
Разходи за лихви в т.ч.	265	143
Лихви по банкови краткосрочни заеми	*19*	*60*
Лихви по други краткосрочни заеми	*205*	*52*
Лихви по банкови дългосрочни заеми	*20*	*12*
Лихви по финансови лизингови договори	-	*1*
Лихви по оперативни лизингови договори	*15*	*16*
Други лихви	*6*	*2*
Други финансови разходи	1	7
ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	**266**	**150**

4.10 Разход за данъци

BGN'000

	2023	2022
Корпоративен данък	(531)	(1 471)
РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ	**(531)**	**(1 471)**

Основните компоненти на разхода за (приход от) данък върху доходите за годината, приключваща на 31 Декември 2023 г. и 2022 г., включват:

Отчет за доходите

BGN'000

	2023	2022
Разход за текущ данък	(414)	(1 391)
Отсрочен данък върху доходите, свързан с възникването и обратното проявление на временни разлики	(117)	(80)
Разход за данък върху доходите, отчетен в отчета за доходите	**(531)**	**(1 471)**

Равнение между разхода за данък и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка

BGN'000

	2023	2022
Общо приходи	34 367	45 466
Общо разходи	28 939	30 740
СЧЕТОВОДЕН РЕЗУЛТАТ ПРЕДИ ДАНЪЦИ	5 428	14 726
Разход за данък върху доходите по приложимата ставка за корпоративен данък на компанията-майка от 10% (2022г:10%)	(542)	(1 470)
Приходи (печалби) и суми непризнати за данъчни цели	11	-
Отсрочени данъци върху дохода	(117)	(80)
Непризнати данъчни загуби	-	(1)
Разход за данък върху доходите по ефективна данъчна ставка	**(414)**	**(1 391)**
Ефективна данъчна ставка	**7.63%**	**9.45%**

Отсрочени данъци върху дохода

BGN'000

	ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ			ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	
	31 Декември 2023	31 Декември 2022	31 Декември 2021	2023	2022
Разлика между счетоводни и данъчни амортизации	956	797	669		
Общо пасиви по отсрочени данъци	**956**	**797**	**669**	**-**	**-**
Разлика между счетоводни и данъчни амортизации	-	-	10	(159)	(138)
Намаление стойността на вземанията, включително отписването им като несъбираеми	531	537	537	(6)	-
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране	16	13	12	3	1
Други задължения	3	7	9	(4)	(2)
Неизплатени доходи на физически лица	1	1	2	-	(1)
Неизползвани отпуски на персонала	14	13	9	1	4
Лихви при прилагане на чл.43 и чл.43а от ЗКПО	44	27	13	17	14
Данъчни загуби	85	54	12	31	42
Общо активи по отсрочени данъци	**694**	**652**	**604**	**(117)**	**(80)**
Пасиви по отсрочени данъци	**(262)**	**(145)**	**(65)**		
Разход за отсрочени данъци				**(117)**	**(80)**

Равнение на отсрочените данъчни активи/пасиви

BGN'000

	2023	2022
Начално салдо към 01 януари	**(145)**	**(65)**
Разход за данък върху доходите, отчетен в отчета за доходите	(117)	(80)
Крайно салдо	**(262)**	**(145)**

4.11 Друг всеобхватен доход за периода след данъци

BGN'000

	2023	2022
Позиции, които няма да бъдат прекласифицирани в печалба или загуба:		
Актюерски печалби по пенсионни планове с дефинирани доходи	20	1
Общо позиции, които няма да бъдат прекласифицирани в печалба или загуба:	**20**	**1**
Друг всеобхватен доход	20	1
Друг всеобхватен доход за периода	**20**	**1**

Разходи по икономически елементи

BGN'000

Наименование	2023				
		Разходи по икономически елементи на продължаващи дейности			
	Общо	*Себестойност на продажбите*	*Разходи за продажби*	*Административни разходи*	*Разходи при производство под нормален капацитет*
Разходи за материали	**15 841**	15 736	8	97	
Разходи за външни услуги	**12 822**	12 154	26	642	
Разходи за амортизации	**1 665**	1 408	20	203	34
Разходи за заплати	**3 294**	2 076	23	1 021	174
Разходи за осигуровки	**554**	347	4	169	34
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	**209**	48	1	160	
Други разходи	**408**	323	1	84	-
Общо разходи по икономически елементи	**34 793**	**32 092**	**83**	**2 376**	**242**
Изменение на запасите от готова продукция и незавършено производство и други суми с корективен характер	(6 219)	(6 219)			
Балансова стойност на продадени стоки	**20**	20			
ОБЩО	**28 594**	**25 893**	**83**	**2 376**	**242**

BGN'000

Наименование	2022				
		Разходи по икономически елементи на продължаващи дейности			
	Общо	*Себестойност на продажбите*	*Разходи за продажби*	*Административни разходи*	*Разходи при производство под нормален капацитет*
Разходи за материали	**14 880**	14 744	14	122	
Разходи за външни услуги	**10 452**	10 031	24	397	
Разходи за амортизации	**2 215**	1 907	8	85	215
Разходи за заплати	**3 513**	1 799	33	1 517	164
Разходи за осигуровки	**541**	320	6	184	31
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	**146**	19	1	126	
Други разходи	**862**	300	1	561	-
Общо разходи по икономически елементи	**32 609**	**29 120**	**87**	**2 992**	**410**
Изменение на запасите от готова продукция и незавършено производство и други суми с корективен характер	(2 441)	(2 441)			
Балансова стойност на продадени стоки	**284**	284			
ОБЩО	**30 452**	**26 963**	**87**	**2 992**	**410**