МАРКОН ИНВЕСТ ЕАД

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 декември 2023 г.

Изпълнителен директор:

Мартин Кондов

Съставител:

Красимира Николова

ВАРНА, 03 септември 2024 г.

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2023 г.

	Приложение №	31.12.2023 г. хил. лв.	31.12.2022 г. хил. лв.
Нетекущи активи			
Репутация	3	4 985	-
Дълготрайни материални активи	4.1	6 216	1
Дълготрайни нематериални активи	4.2	461	-
Инвестиционни имоти	5	322	340
Дългосрочни вземания	6	6 476	-
Дългосрочни инвестиции	7	1 618	1 625
Отсрочени данъчни активи	8	133	-
Общо нетекущи активи		**20 211**	**1 966**
Текущи активи			
Материални запаси	9	32 037	-
Вземания и предоставени аванси	10	20 905	4 993
Парични средства	11	4 482	33
Предплатени разходи	12	171	-
Общо текущи активи		**57 595**	**5 026**
Всичко активи		**77 806**	**6 992**
Капитал			
Основен капитал	13	749	749
Резерви и неразпределени печалби	14	18 315	1 245
Печалба за периода		11 961	1 542
Общо капитал		**31 025**	**3 536**
Неконтролиращо участие		**2 183**	**-**
Общо собствен капитал		**33 208**	**3 536**
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни задължения	15	4 202	3 444
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	16	408	-
Общо нетекущи пасиви		**4 610**	**3 444**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	17	38 808	12
Предплатени приходи	18	1 180	-
Общо текущи пасиви		**39 988**	**12**
Всичко пасиви		**44 598**	**3 456**
Всичко капитал и пасиви		**77 806**	**6 992**

Изпълнителен директор:
Мартин Кондов

Съставител:
Красимира Николова

03 септември 2024 г.

Приложенията от страница 6 до страница 33 са неразделна част от този консолидиран финансов отчет.

Заверил съгласно доклад от 04 септември 2024 г.:
Одиторско дружество "БН ОДИТ КОНСУЛТ" ЕООД
Божидар Начев, Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 178 БН ОДИТ КОНСУЛТ ЕООД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, завършваща на 31 декември 2023 г.

	Приложение №	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Приходи от дейността	*19*	**216 211**	**127**
Отчетна стойност на продадените стоки и активи	*20*	**156 110**	**-**
Разходи за материали	*21*	2 028	-
Разходи за външни услуги	*22*	16 374	3
Разходи за персонала	*23*	22 774	18
Разходи за амортизация	*4.1, 2.5*	1 824	20
Други оперативни разходи	*24*	3 609	2
Всичко разходи по икономически елементи		**46 609**	**43**
Финансови приходи	*25*	1 596	1 464
Финансови разходи	*26*	(285)	(1)
Положителни/(отрицателни) курсови разлики		(17)	4
Всичко финансови приходи/ (разходи)		**1 294**	**1 467**
Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане		**14 786**	**1 551**
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	*27*	(1 382)	(9)
Нетна печалба/(загуба) за периода, отнасяща се към:		**13 404**	**1 542**
Собствениците на предприятието - майка		*11 961*	-
Неконтролиращото участие		*1 443*	-

Изпълнителен директор:
Мартин Кондов

Съставител:
Красимира Николова

03 септември 2024 г.

Приложенията от страница 6 до страница 33 са неразделна част от този консолидиран финансов отчет.

Заверил съгласно доклад от 04 септември 2024 г.:
Одиторско дружество "БН ОДИТ КОНСУЛТ" ЕООД

Божидар Начев, регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 178 БН ОДИТ КОНСУЛТ ЕООД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2023 г.

	Принадлежащ на едноличния собственик на дружеството-майка						
	Основен капитал хил. лв.	Законови резерви хил. лв.	Неразпределени печалби хил. лв.	Печалба/ (загуба) хил. лв.	Общо хил. лв.	Неконтролиращо участие хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2022 г.	**749**	**-**	**931**	**314**	**1 994**	**-**	**1 994**
Прехвърляне на печалбата	-	-	314	(314)	-	-	-
Финансов резултат за периода	-	-	-	1 542	**1 542**	-	**1 542**
Салдо на 31 декември 2022 г.	**749**	**-**	**1 245**	**1 542**	**3 536**	**-**	**3 536**
Прехвърляне на печалбата	-	-	1 542	(1 542)	-	-	-
Придобиване на контрол	-	5	17 373	-	**17 378**	738	**18 116**
Разпределение на печалбата	-	3	(5)	-	**(2)**	2	-
Разпределение на дивиденти	-	-	(1 848)	-	**(1 848)**	-	**(1 848)**
Финансов резултат за периода	-	-	-	11 961	**11 961**	1 443	**13 404**
Салдо към 31 декември 2023 г.	**749**	**8**	**18 307**	**11 961**	**31 025**	**2 183**	**33 208**

Изпълнителен директор:
Мартин Кондов

Съставител:
Красимира Николова

03 септември 2024 г.

Приложенията от страница 6 до страница 33 са неразделна част от този консолидиран финансов отчет.

Заверил съгласно доклад от 04 септември 2024 г.:
Одиторско дружество "БН ОДИТ КОНСУЛТ" ЕООД
Божидар Начев, регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 178 БН ОДИТ КОНСУЛТ ЕООД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2023 г.

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил.лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	**4 731**	**314**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	229 577	136
Плащания на доставчици и други кредитори	(189 496)	(3)
Плащания за заплати, осигуровки и други разчети с персонала	(22 406)	(19)
Платени данъци върху печалбата	(1 148)	(11)
Платени други данъци	(6 497)	(20)
Платени банкови такси и комисионни	(111)	-
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**9 919**	**83**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Продажба на дълготрайни активи	5	132
Покупка на дълготрайни активи	(918)	-
Плащания по сделки с финансови активи	(3 440)	(3)
Предоставени заеми	(9 414)	(3 312)
Получени дивиденти	1 573	716
Възстановени заеми и лихви	872	727
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(11 322)**	**(1 740)**
Парични потоци от финансова дейност		
Получени суми от емисия на капитал	15	-
Получени заеми	19 539	1 845
Плащания по получени заеми	(14 744)	(473)
Платени лихви по заеми	(112)	-
Платени банкови такси по заеми	(9)	-
Изплатени дивиденти	(3 518)	-
Нетни парични потоци от финансова дейност	**1 171**	**1 372**
Изменение на паричните наличности през годината	**(232)**	**(285)**
Нереализирани курсови разлики	**(17)**	**4**
Парични наличности в края на периода	**4 482**	**33**

Изпълнителен директор:
Мартин Кондов

Съставител:
Красимира Николова

03 септември 2024 г.

Приложенията от страница 6 до страница 33 са неразделна част от този консолидиран финансов отчет.

Заверил съгласно доклад от 04 септември 2024 г.:
Одиторско дружество "БН ОДИТ КОНСУЛТ" ЕООД
Божидар Начев, регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО БН ОДИТ КОНСУЛТ ЕООД София Рег. № 178

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.

1. Корпоративна информация

Настоящият консолидиран годишен финансов отчет представя финансовото състояние, финансовите резултати и движението на паричните потоци на „Маркон Инвест" - ЕАД **(дружество-майка)** и неговите дъщерни дружества, заедно наричани по-нататък **групата**. Дружеството-майка е регистрирано като акционерно дружество през 2015 г. във Варненския окръжен съд и впоследствие преregистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 203443348. Седалището на групата е град Варна, кв. Аспарухово, бул. Народни Будители № 2. Групата осъществява дейността си в следните направления:

- търговия на дребно и едро с хранителни и нехранителни стоки;
- отдаване под наем на сгради и управление на инвестиционни имоти;
- инвестиции във финансови активи;

Към датата на изготвянето на настоящия консолидиран годишен финансов отчет, групата се управлява от Съвет на директорите, в състав от трима души и се представлява от изпълнителния директор, който е негов член.

Настоящият консолидиран годишен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите за издаване на 03 септември 2024 г.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на консолидирания годишен финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2023 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството. Съгласно този закон дружествата в България следва да прилагат Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС), с изключение на финансовите институции и компании, регистрирани на фондовата борса, както и за други предприятия, които осъществяват дейността си, съгласно изискванията на специални закони, посочени в Закона за счетоводството, които са задължени да изготвят финансовите си отчети в съответствие с Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение от Комисията на Европейския съюз.

Настоящият консолидиран годишен финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, действащи към датата на баланса.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият консолидиран годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при представяне на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2023 г. и за 2022 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. Закръглянето на сумите е извършено на основата на общоприетите изисквания.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)

2.3. Консолидация

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка и на неговите дъщерни дружества към 31 декември 2023 г., представени като едно цяло. Всички капиталови участия, съществени вътрешни сделки, разчети и салда между дружествата в групата са елиминирани. Дъщерните дружества са включени по метода на пълната консолидация. Дъщерни дружества са тези, в които групата притежава над 50 % участие в капитала, или в управлението им, поради което осъществява контрол над дейността им. Резултатите от дейността на дъщерните дружества се включват в консолидирания финансов отчет от деня на придобиване на контрол върху тях и престават да се консолидират от датата, на която той бъде загубен. Където е било необходимо са извършени корекции в счетоводните политики на отделните дъщерни дружества, така че те да бъдат в съответствие със счетоводната политика на групата като цяло.

2.4. Дъщерни дружества

Дъщерно дружество е такова дружество, което се контролира директно или индиректно от дружеството-майка.

Към 31 декември 2023 г. в състава на групата са включени следните дъщерни дружества:

Дружества	**директен процент на участие**	**индиректен процент на участие**
ЦБА Инвест АД	60	60
ЦБА ЕАД	100	60
ЦБА София ООД	90	54
ЦБА Еко Маркет ООД	66	40

2.5. Малцинствено участие

Малцинственото участие е онази част от нетните активи и нетния финансов резултат за периода на съответното дъщерно дружество, които не са пряко или косвено притежание на групата.

2.6. Бизнес комбинации. Преобразуване на търговски дружества

Съгласно изискванията на СС 22 *Отчитане на бизнескомбинации*, бизнес комбинацията е обединяване на отделни предприятия или бизнеси в едно отчитащо се дружество. В случай, че дружество придобива контрол над друго дружество, което не представлява отделен бизнес, обединяването на тези дружества не се счита за бизнес комбинация.

Бизнес комбинацията се отчита по метода на покупката съгласно изискванията на приложимите стандарти. Когато в отчетни периоди след придобиването на контрола в дъщерното дружество са закупени допълнителни дялове, увеличението на инвестицията се отчита по метода на покупката, а разликата между цената на придобиване и дела в придобитите разграничими активи, пасиви и потенциални задължения се отчита като репутация. В случай, че такива съществуват, възникналата репутация се обезценява.
Преобразуванията на търговски дружества, които се извършват по реда на Търговския закон в България и касаят дружества под общ контрол се третират като преструктуриране в една икономическа група. Вливането на търговско дружество не е свързано с парични и/или други плащания и се представя в счетоводния баланс на приемащото дружество или група по историческата стойност на разграничимите активи, пасиви и собствен капитал, които се обединяват ред по ред. Сравнителните данни се преизчисляват така все едно преобразуването е извършено в началото на най – ранния представен сравним период.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)

2.7. Сравнителни данни

Дружеството – майка придобива контрол върху посочените по-горе дъщерни дружества през 2023 година, поради което данните в консолидирания финансов отчет към 31 декември 2023 година не са съпоставими с тези, към 31 декември 2022 година. При необходимост някои от перата в консолидирания баланс, в консолидирания отчет за приходите и разходите и в консолидирания отчет за паричния поток за предходната 2022 година, представени в настоящия консолидиран финансов отчет като сравнителни данни , са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за текущата 2023 година.

2.8. Грешки в предходни отчетни периоди. Промяна в счетоводната политика

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на групата за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети.

Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети.

Промяна в счетоводната политика е промяна на конкретни принципи, изходни положения, конвенции, правила и практики, прилагани от предприятието при изготвянето и представяне на финансовите отчети. Групата променя счетоводната си политика, когато се изисква от конкретен счетоводен стандарт (МСС) или, когато това води до представяне във финансовите отчети на надеждна и по-уместна информация за ефекта от операциите и другите събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци на групата.

Грешките и промяната в счетоводната политика се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала. Корекцията на грешки и промяна в счетоводната политика се отразява в първите финансови отчети одобрени за издаване след откриването на грешките, респективно на промяната.

2.9. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложимите счетоводни стандарти изискват от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на консолидирания годишен финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите, условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на консолидирания финансов отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия консолидиран финансов отчет.

2.10. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на групата е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменния курс,

2.10. Функционална валута и валута на представяне (продължение)

публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ към края на отчетния период. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в консолидирания отчет за приходите и разходите в периода на възникването им.

Валутата на представяне в консолидираните финансовите отчети на групата е българският лев.

2.11. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност групата може да бъде изложена на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. При кредитния риск едната страна по финансовия инструмент би могла да причини загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение.

Ликвидният риск е такъв, че групата би могла да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Ръководството на групата текущо идентифицира, измерва и наблюдава финансовите рискове с помощта на различни контролни механизми, за да определи адекватни цени на стоките, услугите, на привлечените ресурси и адекватно поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните рискове, на които е изложена групата при осъществяване на търговските си операции, както и възприетият подход при тяхното управление.

2.11.1. Валутен риск

Групата не е изложена на значителен валутен риск поради обстоятелството, че получените заеми, доставките и продажбите й се извършват предимно в лева и евро, като последното е с фиксиран курс 1.95583 лв. спрямо българския лев. Поради това, валутният риск, произтичащ от валутните експозиции в евро на групата, е минимален.

2.11.2. Ликвиден риск

Ръководството на групата поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията си в договорените срокове. При определени случаи групата използва финансови инструменти, които са с висока степен на ликвидност, като те допълнително осигуряват доходност от притежаването им и възможност за използването на тези парични средства.

2.11.3. Ценови риск

Групата е изложена на ценови риск главно от два основни фактора, в случай че те проявят своето действие:

а) нарастващата конкуренция на българския пазар;

б) нарастване на нивото на инфлация в резултат, на което се повишават и цените на голяма част от употребяваните продукти;

2.11. Управление на финансовите рискове (продължение)

За минимизиране на това влияние групата прилага стратегия, целяща оптимизиране на разходите и намиране на алтернативни доставчици, предлагащи изгодни търговски условия. Ценовата политика е функция от три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребители.

2.11.4. Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Групата няма съмнителни или трудносъбираеми вземания, поради което обикновено не се начисляват значими разходи за обезценка. Групата търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Нейната политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на групата и при установяване на закъснения се предприема действия за събирането им. Няма значителни концентрации на кредитен риск в групата.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на групата, като например парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на групата, произтичаща от възможността нейните контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на групата по повод на признатите финансови активи възлиза на съответната им стойност по консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2023 г.

2.11.5. Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат групата на лихвен риск, са банковите кредити и договорите за финансов лизинг. Групата използва банкови кредити и лизинги, чиито лихви са променливи съобразно общите макро икономически и финансови условия в страната. Тъй като при повечето заеми и лизинги договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка, групата потенциално е изложена на риск на паричния поток. Ръководството извършва периодични анализи върху макроикономическата среда и прави оценка на бъдещите лихвени рискове, пред които е изправена групата. Затова то не счита, че към момента са налице условия за съществена промяна в договорните лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползваните към 31 декември 2023 г. кредити и лизингови договори.

2.12. Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания счетоводен баланс

Групата е възприела счетоводна политика, при която наличните към 31 декември на съответната година активи и пасиви се класифицират в консолидирания счетоводен баланс като нетекущи и текущи.

2.12.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и са намалени с размера на натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Групата е възприела стойностна граница от 700 лева при определяне на даден актив като дълготраен. Балансовата стойност на дълготрайните материални активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна в условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост.

2.12. Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания счетоводен баланс (продължение)

2.12.1. Дълготрайни материални активи (продължение)

Ежегодно, към края на отчетния период, ръководството на групата анализира външните и вътрешните източници на информация, които биха дали индикации за наличие на евентуална обезценка. В случай че са налице такива индикации, групата изчислява възстановимата стойност на актива, сравнява я с балансовата и я коригира до възстановимата, ако я превишава. Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, за който се отнасят.

Дълготрайните материални активи се отписват от консолидирания счетоводен баланс, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди, или се продадат. Печалбите или загубите от продажбата на дълготрайните материални активи се определят чрез сравняването на получените приходи с балансовата им стойност към датата на продажбата и се начисляват в консолидирания отчет за приходите и разходи за съответния период на сделката.

Придобитите по финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените.

2.12.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

2.12.3. Репутация

Репутацията представлява разликата между частта на придобитите разграничими активи и пасиви, оценени по тяхната справедлива стойност и платеното за тях от придобиващото предприятие при осъществяване на бизнес-комбинация. Репутацията се признава като актив и се амортизира на систематична база по време на полезния й живот.

Полезният живот на репутацията като предвиждане за бъдещето се отнася за ограничен период и не следва да надхвърля 5 години освен в случаите, когато има убедителни доказателства, че този период трябва да е по-голям. След първоначалното признаване, положителната репутация се отчита по стойност, намалена с начислената амортизация и загуби от обезценка.

2.12.4. Инвестиционни имоти

Инвестиционни са тези имоти, които се използват от страна на групата с цел получаване на приходи от наем. Към групата на инвестиционните имоти се отчитат и представят и всички дълготрайни активи, които са неразделна част от тези имоти. Поради недостатъчната сигурност в цените на недвижимите имоти на местния пазар, групата е избрала след първоначалното им признаване те да бъдат оценявани по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и начислените обезценки. Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява чрез използване на линейния метод въз основа на определения полезен живот на активите.

2.12. Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания счетоводен баланс (продължение)

2.12.5. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции представляват дялови участия в други търговски дружества. Дългосрочните инвестиции се оценяват и се представят по цена на придобиване, като периодично се тестват за обезценка. Обезценката се начислява в консолидирания отчет за приходите и разходите, така че да отразява възстановимата стойност на направената инвестиция.

2.12.6. Материални запаси

Материалните запаси представляват стоки и материали и се отчитат по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички разходи във връзка с придобиването им. Оценката на потреблението на материалните запаси се извършва по метода „средно претеглена цена". В края на годината те се оценяват по по-ниската между отчетната и нетната им реализируема стойност.

2.12.7. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в консолидирания счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент.

При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през консолидирания отчет за приходите и разходите. Финансовите активи се отписват от консолидирания счетоводен баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 - *Финансови инструменти*. Финансовите пасиви се отписват от консолидирания счетоводен баланс, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

За целите на последващото оценяване, групата класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, при които е договорът.

(а) Финансови активи на разположение за продажба

Групата представя като финансови активи на разположение за продажба инвестициите в други търговски дружества, които му осигуряват до 20 % от гласовете в тях. Тези инвестиции се отчитат по цена на придобиване, намалена с разходите за евентуалната обезценка.

(б) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Групата начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че тя няма да събере всички дължими суми при настъпване

2.12. Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания счетоводен баланс (продължение)

2.12.7. Финансови инструменти (продължение)

на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания групата счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. На база на преглед на вземанията към края на годината се извършва преценка за възможните загуби от обезценка и несъбираемост. Обезценката се определя от ръководството на база на изложеното по-горе и на възрастов анализ на вземанията с падеж до 31 декември 2023 г.

Последователно се прилагат следните проценти:
Срок на възникване на вземането над 180 дни - 50 %
Срок на възникване на вземането над 360 дни - 100 %

Обезценката се представя в консолидирания счетоводен баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите се начисляват в консолидирания отчет за приходите и разходите като текущи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загубите от обезценката на търговските вземания се извършва през консолидирания отчет за приходите и разходите и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

(в) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата, както и невзстановените суми в подотчетни лица.

(г) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023 година.

(д) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023 г. Неизползваните бонуси, които редовните клиенти получават под формата на натрупани точки, с които могат да получат допълнително стоки, към 31 декември 2023 г. се отчитат като „Задължения по програма за лоялни клиенти“ и са представени като Предплатени приходи в групата на Текущите пасиви. Натрупаните бонуси се начисляват като текущи приходи при използването им за закупуването на стоки в търговските обекти на дружеството или при отписването им по друга причина.

2.12.8. Основен капитал

Записаният основен капитал се представя до размера на действително платените акции. В Търговския регистър основният капитал се вписва до размера на записания от акционерите, като се определя срок не по-дълъг от две години за пълното му внасяне.

2.12. Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания счетоводен баланс (продължение)

2.12.9. Резерви и неразпределени печалби

Резервите и неразпределените печалби на групата се образуват от текущия финансов резултат след облагане с данъци, който остава в нейно разпореждане. Те могат да се използват само по решение на Общото събрание на акционерите в съответствие с изискванията на Търговския закон и Устава на групата.

2.12.10. Задължения към наети лица

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Групата следва да начислява тези вноски в консолидирания отчет за приходите и разходите и да превежда сумите в периода на тяхното възникване.

(б) Платен годишен отпуск

Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, групата му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в групата е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в групата над десет последователни години. Ръководството на групата възлага на лицензирани актюери оценка на дължимите обезщетения към края на отчетния период, въз основа на която определените суми за пенсиониране се включват в консолидирания финансов отчет.

2.13. Амортизация на дълготрайни активи, инвестиционни имоти

Амортизациите на дълготрайните активи и инвестиционните имоти са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрение, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Полезният живот по групи активи, изразен в години е както следва:

	2023 г.	2022 г.
Административни и търговски сгради	25	25
Инвестиционни имоти	67	67
Нови машини и апаратура	7	7
Машини и апаратура – втора употреба	5	5
Електронни везни и баркод принтери	5	5
Съоръжения	6-7	6-7
Автомобили	4	4
Стопански инвентар	6-7	6-7
Компютри и софтуер	3 - 5	3 – 5
Ръчен мобилен терминал	3	3

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)

2.13. Амортизация на дълготрайни активи, инвестиционни имоти (продължение)

	2023 г.	2022 г.
Репутация	5	
Подобрения на наети активи	За срока на наемния договор	За срока на наемния договор

Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. В края на всеки отчетен период ръководството на групата прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на балансовите им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

2.14. Провизии за задължения

Провизии за задължения се начисляват в консолидирания отчет за приходи и разходи и се признават в консолидирания счетоводен баланс, когато групата има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност икономически ползи да бъдат необходими за покриването му. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

2.15. Финансов лизинг

Финансовият лизинг е такъв договор, при който се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в консолидирания счетоводен баланс на групата като задължение по финансов лизинг. Лизинговите плащания се разпределят между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен процент върху оставащото задължение по главницата. Лихвата се начислява като текущ разход в консолидирания отчет за приходите и разходите.

2.16. Начисляване на приходите и разходите

Приходите от дейността и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.16.1. Приходи от продажба на стоки и услуги

Приходите от продажбата на стоки се начисляват в консолидирания отчет за приходите и разходите, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в консолидирания отчет за приходите и разходите пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

2.16.2. Приходи от правителствени дарения

Приходите от правителствени дарения, свързани с амортизируеми активи, се начисляват в консолидирания отчет за приходите и разходите пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението, след като всички условия по договора са изпълнени. Правителствените дарения свързани с прихода се признават в консолидирания отчет за приходите и разходите, в същите периоди, в които са признати разходите, които компенсират.

2.16.3. Финансови приходи/ (разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в консолидирания отчет за приходите и разходите в момента на възникването им.
Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в консолидирания отчет за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в консолидирания отчет за приходите и разходите компенсирано.

2.17. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2023 г. групата дължи корпоративен подоходен данък (данък върху печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за 2022 г. той е бил 10 %. За 2024 г. данъчната ставка се запазва на 10 %. Облагането с текущ данък се извършва въз основа на резултатите на отделните дъщерни дружества и съгласно българското данъчно законодателство не се извършват никакви допълнителни корекции във връзка с представянето на консолидираните финансови отчети.

Групата прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите.

Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че групата ще реализира печалба, за да ги използва. При установяване на отсрочените данъчни активи и пасиви се прилага данъчната ставка, която се очаква да се приложи в периода на тяхното обратно проявление. Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат приходите и разходите, отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за тяхна сметка. За събития, от които се засягат други елементи на капитала, отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват за сметката на съответния елемент на капитала. В консолидирания счетоводен баланс отсрочените данъчни активи и пасиви се признават компенсирано, тъй като съгласно българското данъчно законодателство те се отнасят до ефекта от един и същ данък, поради което и се уреждат по еднакъв начин.

2.18. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на групата и текущо задължение към акционерите му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.19. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия консолидиран финансов отчет акционерите, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)

3. Репутация

Представената в консолидирания счетоводен баланс репутация е възникнала в резултат от извършени бизнескомбинации, свързани с придобиване на контрол върху нетните активи и дейности на дъщерни дружества.

Ръководството на групата счита, че към 31 декември 2023 година не съществуват условия за начисляване на обезценка на признатата в консолидирания счетоводен баланс репутация в размер на 4 985 хил. лв.

4. Дълготрайни активи

Към 31 декември 2023 г. дълготрайните активи на групата се състоят от:

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Дълготрайни материални активи	6 216	1
Дълготрайни нематериални активи	461	-
Общо	**6 677**	**1**

4.1. Дълготрайни материални активи

	Подобрения на наети активи хил. лв.	Сгради хил. лв.	Машини и оборуд. хил. лв.	Трансп. средства хил. лв.	Стоп. инвентар хил. лв.	Активи в процес на изграждане хил. лв.	Общо хил. лв.
Отчетна стойност:							
На 1 януари 2022 г.	-	-	1	-	4	-	5
Придобити през периода	-	-	-	-	-	-	-
Отписани за периода	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декември 2022 г.	-	-	**1**	-	**4**	-	**5**
Придобити от дъщерни дружества	3 667	282	6 520	461	5 146	315	16 391
Придобити през периода	44	626	1 146	67	592	8	2 483
Отписани за периода	-	-	(73)	(1)	(15)	(315)	(404)
На 31 декември 2023 г.	**3 711**	**908**	**7 594**	**527**	**5 727**	**8**	**18 475**
Амортизация:							
На 1 януари 2022 г.	-	-	-	-	2	-	**2**
Начислена за периода	-	-	-	-	2	-	**2**
Отписана за периода	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декември 2022 г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**4**	**-**	**4**
Придобита от дъщерни дружества	2 876	165	4 169	379	3 160	-	10 749
Начислена за периода	250	24	777	29	513	-	1 593
Отписана за периода	-	-	(71)	(1)	(15)	-	(87)
На 31 декември 2023 г.	**3 126**	**189**	**4 875**	**407**	**3 662**	**-**	**12 259**
Балансова стойност на 31.12.2022 г.	**-**	**-**	**1**	**-**	**-**	**-**	**1**
Балансова стойност на 31.12.2023 г.	**585**	**719**	**2 719**	**120**	**2 065**	**8**	**6 216**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)

4.1. Дълготрайни материални активи (продължение)

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които групата използва в дейността си, са както следва:

	Сгради хил. лв.	Машини и оборудване хил. лв.	Трансп. средства хил. лв.	Стоп. инвентар хил. лв.	Други ДМА хил. лв.	Общо ДМА хил. лв.
31 декември 2023 г.	1 510	2 963	357	1 811	38	**6 679**
31 декември 2022 г.	-	-	-	4	-	**4**

4.2. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти хил. лв.	Общо ДНА хил. лв.
Отчетна стойност:		
На 1 януари 2022 г.	**-**	**-**
Придобити през периода	**-**	**-**
Отписани за периода	**-**	**-**
На 31 декември 2022 г.	**-**	**-**
Придобити от дъщерни дружества	1 709	**1 709**
Придобити през периода	325	**325**
На 31 декември 2023 г.	**2 034**	**2 034**
Натрупана амортизация:		
На 1 януари 2022 г.	**-**	**-**
Амортизация за периода	**-**	**-**
На 31 декември 2022 г.	**-**	**-**
Придобита от дъщерни дружества	1 361	**1 361**
Амортизация за периода	212	212
На 31 декември 2023 г.	**1 573**	**1 573**
Балансова стойност на 31 декември 2022 г.	**-**	**-**
Балансова стойност на 31 декември 2023 г.	**461**	**461**

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството са програмни продукти за 118 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)

5. Инвестиционни имоти

	Земи	Сгради	Общо
	хил. лв.		хил. лв.
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2022 г.	122	464	**586**
Придобити през периода	-	-	-
Отписани за периода	-	-	-
На 31 декември 2022 г.	122	464	**586**
Придобити през периода	-	-	-
Отписани за периода	-	-	-
На 31 декември 2023 г.	122	464	**586**
Натрупана амортизация:			
На 1 януари 2022 г.	-	228	**228**
Амортизация за периода	-	18	**18**
На 31 декември 2022 г.	-	246	**246**
Амортизация за периода	-	18	**18**
На 31 декември 2023 г.	-	**264**	**264**
Балансова стойност на 31 декември 2022 г.	**122**	**218**	**340**
Балансова стойност на 31 декември 2023 г.	**122**	**200**	**322**

6. Дългосрочни вземания

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания по предоставени заеми и лихви	6 007	-
Предоставени депозити	469	-
Общо	**6 476**	-

7. Дългосрочни инвестиции

	% участие	31.12.2023 хил. лв.	% участие	31.12.2022 хил. лв.
Дялове в „Монте Верде“ ООД	50.00	3	50.00	2
Дялове в „Интер Яхт“ ООД	50.00	-	-	-
Дялове в „ЦБА Инвестмънт“ ООД	22.53	608	22.53	608
Дялове в „Рем Инвест Груп“ ООД	20.00	173	20.00	173
Акции в „ЦБА Инвест“ АД	-	-	60.00	8
Акции в „Сити Инвест Груп“ АД	13.63	834	13.63	834
ЦБА – България ООД	12.08	32	12.08	32
Начислена обезценка на инвестицията в ЦБА – България ООД		*(32)*		*(32)*
ЦБА – България ООД, нетно от обезценка		-		-
Общо		**1 618**		**1 625**

Към 31 декември 2023 г. групата притежава инвестиции в две съвместно контролирани дружество и в няколко асоциирани дружества в общ размер на 1 618 хил. лв. Инвестициите са оценени по цена на придобиване.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)

8. Отсрочени данъчни активи

Към 31 декември 2023 г. носителите на отсрочени данъчни активи/ (пасиви) са следните:

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Неизползвани отпуски на персонала	113	-
Неплатени доходи на физически лица	50	-
Доходи на персонала при пенсиониране	42	-
Обезценка на текущи вземания	17	-
Обезценка на инвестиции	3	-
Отсрочени данъчни активи	**225**	**-**
Разлика между счетоводна и данъчно начислена амортизация	(92)	-
Отсрочени данъчни пасиви	**(92)**	**-**
Отсрочени данъчни активи, нетно	**133**	**-**

Промените в начислените отсрочени данъчни активи/ (пасиви) през отчетната година са както следва:

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
В началото на периода	-	-
Придобити от дъщерни дружества	119	
Начислени за периода	270	-
Обратно проявление през периода	(256)	-
В края на периода	**133**	**-**

9. Материални запаси

Към 31 декември 2023 г. материалните запаси се състоят от:

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Стоки	32 021	-
Материали	16	-
Общо	**32 037**	**-**

10. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Вземания по предоставени заеми и лихви	10 021	3 252
Обезценка на вземания по предоставени заеми и лихви	*(3)*	-
Вземания по предоставени заеми и лихви, нето	10 018	3 252
Вземания от клиенти и доставчици	8 335	3
Обезценка на вземания от клиенти и доставчици	*(91)*	-
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	8 244	3
Вземания за допълнителни парични вноски	1 120	1 012
Предоставени аванси	857	-
Съдебни вземания	317	-
Вземания за дивиденти	299	726
Вземания по застраховки	17	-
Вземания от персонала	4	-
Обезценка на вземания от персонала	*(2)*	-
Вземания от персонал, нето	2	-
Присъдени вземания	73	-
Обезценка на присъдени вземания	*(73)*	-
Присъдени вземания, нето	-	-
Други вземания	31	-
Общо	**20 905**	**4 993**

През м. февруари 2020 г. са приети промени в Закона за хазарта, с които се премахват действащите до тогава частни лотарии. Частните лицензии за моментни лотарийни игри са отнети. От датата на тези законови изменения, дружество от групата, както и останалите търговци, предлагащи билети, фишове, талони или други удостоверителни знаци за участие в лотарийни игри в своите търговски обекти преустановиха тяхното разпространение и продажба. Преценката на ръководството на групата е, че единственият възможен начин да се минимизират загубите от настъпилите обстоятелства е да бъдат предявени по съдебен ред претенции към доставчика на наличните лотарийни билети. В резултат на предприетите съдебни действия, групата е направила промяна в представянето на билетите от националната лотария, представяйки ги като Съдебни вземания.

Делото, водено от едно от дружествата в групата, срещу доставчика на билети от националната лотария е спечелено на две инстанции - пред Софийски градски съд на първа инстанция, чието решение е потвърдено и от Софийски административен съд на втора инстанция. Решението на Софийски административен съд, което е изцяло в полза на групата, е обжалвано от страна на доставчика на билети от националната лотария, пред Върховен касационен съд. Върховният касационен съд е насрочил заседание по делото, през 2024 година.

Към 31 декември 2023 г., представената стойност на съдебните вземания е образувана по следния начин:

	31.12.2023 хил. лв.
Билети от националната лотария	181
Цесии от вземания за непродадени лотарийни билети	78
Вземания по изплатени печалби	14
Други съдебни вземания	44
Общо	**317**

10. Вземания и предоставени аванси (продължение)

Към 31 декември 2023 г. групата е предоставила заеми на свързани лица извън групата и други търговски дружества с общ размер 15,511 хил. лв., които да се използват като оборотен капитал или с инвестиционна цел. Лихвените условия по договорите за заем са обвързани с фиксирана проста годишна лихва. Заемите не са обезпечени.

Подробности по сключените договори за заем за 2023 г. са представени в следната таблица:

Заемополучател	Вид валута	Обща стойност хил. лв.	Текуща част хил. лв.	Нетекуща част хил. лв.	Лихва %	Срок на погасяване
Монте Верде ООД	лева	3 400	3 400	-	2,5	06.2024 г.
Интер Яхт ООД	лева	2 941	2 941	-	2,5	12.2024 г.
Аватон Партнерс ООД	лева	2 600	2 600	-	2,5	12.2024 г.
Аватон Партнерс ООД	лева	1 700	-	1 700	2,5	07.2026 г.
Аватон Партнерс ООД	лева	1 000	-	1 000	2,5	07.2026 г.
Аватон Партнерс ООД	лева	602	-	602	2,5	01.2026 г.
Стамболийски 44 ООД	лева	593	-	593	2,0	12.2027 г.
Аватон Партнерс ООД	лева	568	-	568	2,5	03.2026 г.
Бигла Кепитъл ЕООД	лева	557	-	557	2,5	03.2025 г.
Аватон Партнерс ООД	лева	525	525	-	2,5	05.2024 г.
Монте Верде ООД	лева	339	-	339	2,5	11.2025 г.
Аватон Партнерс ООД	лева	300	-	300	2,5	08.2025 г.
Брабов ЕООД	лева	175	-	175	2,5	11.2025 г.
Аватон Партнерс ООД	лева	115	115	-	2,5	09.2024 г.
Аватон Партнерс ООД	лева	83	-	83	2,5	06.2026 г.
Мур Инвест ООД	лева	13	13	-	2,5	12.2024 г.
		15 511	**9 594**	**5 917**		

Вземанията от клиенти, обичайно са със срок на уреждане от 5 до 60 дни и не са лихвоносни. Движението в натрупаната обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания през отчетната година е следното:

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	**Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.**
Начислена обезценка в началото на периода	**-**	**-**
Придобита обезценка от дъщерни дружества	(181)	-
Отписани суми по несъбираеми вземания	12	-
Възстановена обезценка през периода	3	-
Начислена обезценка за периода	(3)	-
Общо	**(169)**	**-**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)

11. Парични средства

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Парични средства в брой	2 739	1
Парични средства по банкови сметки	1 743	32
Общо	**4 482**	**33**

12. Предплатени разходи

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Предплатени наеми	125	-
Предплатени застраховки	33	-
Предплатени абонаменти	13	-
Общо	**171**	**-**

13. Основен капитал

Основният капитал на групата е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация в Търговския регистър. Внесеният напълно основен капитал е в размер на 749 хил. лв. и е разпределен в 7 493 обикновени, поименни акции, всяка с номинална стойност от 100 лева. Към 31 декември 2023 г., едноличен собственик на капитала е Мартин Кондов.

14. Натрупани резултати и резерви

Към 31 декември 2023 г. натрупаните резултати на групата се състоят от следните елементи:

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Неразпределени печалби от предходни периоди	18 307	1 245
Законови резерви	8	-
Общо	**18 315**	**1 245**

Капиталовите резерви на групата са формирани от капитализирането на финансови резултати от предходни години.

15. Дългосрочни задължения

15.1. Дългосрочни търговски задължения

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Получени депозити по наемни договори	42	-
Задължения за лихви по заеми	6	-
Общо	**48**	-

15. Дългосрочни задължения (продължение)

15.2. Дългосрочни задължения по получени заеми

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Задължения по търговски заеми	3 047	3 444
Задължения по банкови заеми	1 107	-
Общо	**4 154**	**3 444**

Представените в консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2023 г. дългосрочни заеми включват задължения по банкови и търговски заеми на групата както следва:

15.2.1. През предходен отчетен период групата е получила дългосрочни заеми съгласно договори с две физически лица и едно търговско дружество. Срокът за погасяване на всички заеми е до края на 2025 г. Част от заемите са безлихвени, а други са с фиксиран лихвен процент в размер на 2.50% и не са обезпечени.

Подробности по сключените търговски договори за заем за 2023 г. са представени в следната таблица:

Заемодател	Вид валута	Обща стойност хил. лв.	Текуща част хил. лв.	Нетекуща част хил. лв.	Лихва %	Срок на погасяване
Мартин Кондов	лева	2 092	-	2 092	-	12.2025 г.
Веселина Кондова	лева	618	-	618	-	12.2025 г.
Брегалница 21 ЕООД	лева	210	-	210	2,5	12.2025 г.
Брегалница 21 ЕООД	лева	127	-	127	2,5	12.2025 г.
		3 047	**-**	**3 047**		

15.2.2. През 2023 година групата сключва договор за инвестиционен банков кредит в размер на 2,345 хил. лв. със срок на усвояване до 17 май 2023 г. Към 31 декември 2023 г. дължимата дългосрочната част от него е в размер на 1,107 хил. лв., а краткосрочната част, представена в текущите пасиви е 782 хил. лв. Крайният срок за погасяване на заема е през месец май на 2026 г. Годишната лихва се определя от ОЛП на БНБ за съответния период, увеличен с надбавка. Заемът е обезпечен с ипотека на недвижими имоти, със залог на търговско оборудване, вземания по банкови сметки и с договор за подчинен срочен дълг, сключен между банката и групата.

16. Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

Компонентите на начислените разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати като задължения в счетоводния баланс на групата към 31 декември 2023 г. са както следва:

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Задължения в началото на периода	**-**	**-**
Придобити задължения от дъщерни дружества	486	**-**
Начислени в отчета за приходи и разходи за периода	(68)	**-**
Изплатени доходи на персонала през периода	(10)	**-**
Общо	**408**	**-**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)

16. Задължения за доходи на персонала при пенсиониране (продължение)

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходите на персонала при пенсиониране са:

Норма на дисконтиране	3,75 %
Бъдещо увеличение на възнаграждението	2 %

Средносписъчният брой на персонала на групата към 31 декември 2023 г. е 1,068 души.

17. Търговски и други задължения

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Задължения към доставчици и клиенти	28 631	1
Задължения по банкови заеми	4 085	-
Задължения за данъци	1 961	10
Задължения към персонала	1 414	1
Начисления по неизползвани отпуски и осигуровки	1 132	-
Задължения за дивиденти	993	-
Задължения към социално осигуряване	434	-
Други задължения	95	-
Задължения за лихви към бюджета	41	-
Задължения към застрахователи	20	-
Задължения за лихви по заеми	2	-
Общо	**38 808**	**12**

Представените в консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2023 г. краткосрочни банкови заеми са както следва:

- Овърдрафт с търговска банка с одобрен кредитен лимит в размер на 3 000 хил. лв. и срок на погасяване през 2024 г. Кредитът е с опция за револвиране и е отпуснат при годишна лихва в размер на референтен лихвен процент на банката, увеличен с надбавка от 1.65 пункта, но не по-малко от 1.75 %. Кредитът е обезпечен със залог на вземания по банкови сметки и стоки;

- Овърдрафт с търговска банка с одобрен кредитен лимит в размер на 500 хил. лв. и срок на погасяване през 2024 г. Кредитът е с опция за револвиране и е отпуснат при годишна лихва в размер на референтен лихвен процент на банката, увеличен с надбавка от 1.30 пункта, но не по-малко от 1.30 %. Кредитът е обезпечен със залог на вземания по банкови сметки и залог на търговско оборудване.

Движението по получените и възстановени банкови заеми през 2023 г. и 2022 г. е както следва:

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Остатък в началото на периода	-	-
Усвоени суми през периода	19 074	-
Платени суми през периода	(13 882)	-
Остатък в края на периода	5 192	-

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)

17. Търговски и други задължения (продължение)

Групата начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала и свързаните с тях социални осигуровки и ги отразява в консолидирания отчет за приходите и разходите. Остатъкът в края на периода е представен в консолидирания счетоводен баланс в текущите задължения в перото начисления за неизползвани отпуски и осигуровки по тях. Движението на тези начисления е следното:

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Остатък в началото на периода	-	-
Придобити от дъщерни дружества	981	
Начислени през периода	1 132	-
Използвани през периода	(981)	-
Остатък в края на периода	**1 132**	-

18. Предплатени приходи

Групата отчита като предплатени приходи за бъдещи периоди натрупаните бонусни точки по клиентските карти от програмите за лоялни клиенти.

19. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Приходи от продажба на стоки	203 800	-
Приходи от продажба на услуги	11 111	104
Приходи от продадени материали	165	-
Приходи от финансирания	153	-
Приходи от отписани задължения	126	-
Приходи от излишъци	33	-
Приходи по съдебни вземания	11	-
Приходи от обезщетения с персонала	9	-
Приходи от продажба на дълготрайни активи	4	-
Приходи от застрахователни обезщетения	1	-
Други приходи	798	23
Общо	**216 211**	**127**

20. Отчетна стойност на продадените стоки и активи

	Годината завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Продадени стоки	155 916	-
Продадени материали	190	-
Продадени дълготрайни материални активи	4	-
Общо	**156 110**	-

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)

21. Разходи за материали

	Годината завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Консумативни материали	807	-
Рекламни материали	366	-
Материали за ремонт и поддръжка на активи	347	-
Оборудване	238	-
Горива и смазочни материали	155	-
Канцеларски материали	42	-
Други	73	-
Общо	**2 028**	-

22. Разходи за външни услуги

	Годината завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Разходи за наеми	7 013	1
Разходи за ел. енергия и вода	4 010	-
Разходи за разнос	2 016	-
Такси и комисионни по безкасови плащания	568	-
Възнаграждения по договори за франчайз партньорство	524	-
Поддръжка на помещения и инвентар	396	-
Разходи за рекламни услуги	282	-
Разходи за ремонтни услуги	269	-
Разходи за инкасо	262	-
Софтуерно обслужване и такси СОД	203	-
Застрахователни услуги	97	-
Комуникационни услуги	62	-
Куриерски и пощенски услуги	43	-
Правни и консултантски услуги	36	-
Други разходи за външни услуги	593	2
Общо	**16 374**	**3**

Разходите за извършване на независим финансов одит на годишния консолидиран финансов отчет на групата за 2023 г. възлизат на 14 хил. лв. Одиторите на групата не са оказали други консултантски услуги извън извършването на независим законов одит.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)

23. Разходи за персонала

	Годината завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	17 863	15
Разходи за социални осигуровки	2 759	3
Начисления за неизползвани отпуски и осигуровки	1 175	-
Разходи за социални надбавки	974	-
Начисления за доходи на персонала при пенсиониране	(66)	-
Разходи за работно облекло	69	-
Общо	**22 774**	**18**

24. Други оперативни разходи

	Годината завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Бракувани материални запаси	1 964	-
Липси на материални запаси	556	-
Данъци върху разходите, местни данъци и такси	129	2
ДДС при брак и липси	94	-
Разходи за командироване	66	-
Представителни разходи	45	-
Дарения	16	-
Други разходи	739	-
Общо	**3 609**	**2**

25. Финансови приходи

	Годината завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Приходи от дивиденти	1 267	1 421
Приходи от лихви по предоставени заеми	329	43
Общо	**1 596**	**1 464**

26. Финансови разходи

	Годината завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Разходи за лихви по банкови заеми	117	-
Банкови такси и комисионни	112	1
Разходи за лихви по корпоративен данък	43	-
Разходи за лихви по търговски заеми	8	-
Разходи за такси по банкови заеми	5	-
Общо	**285**	**1**

27. Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата

Изравняването на приходите/ (разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2023 г. е както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане с данъци	14 786	1,551
Разход за данък по приложимата данъчна ставка	(1 562)	(155)
Данъчен ефект от постоянни разлики	192	146
Данъчен ефект от непризнати отсрочени данъци	(12)	-
Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата	**(1 382)**	**(9)**

Приходите/ (разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2023 г. се състоят от следните компоненти:

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Текущ разход за данък	(1 396)	(9)
Нетен ефект от временни данъчни разлики	14	-
Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата	**(1 382)**	**(9)**

28. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Политиката на групата е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, групата очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност.

Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност като търговските вземания и задължения, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата.

При дългосрочните предоставени заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност е чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база на усреднени пазарни лихвени проценти към края на отчетния период. Ръководството на групата счита, че при съществуващите обстоятелства и икономическа среда в България представените в консолидирания счетоводен баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовите отчети.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)

29. Финансови инструменти

Лихвен риск

В следващата таблица се включват отчетната стойност на финансовите инструменти според видовете лихвен процент:

31.12.2023 г.	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Безлихвени	Общо
Финансови активи	1 743	15 511	13 281	**30 535**
Финансови пасиви	8 245	-	29 646	**37 891**

Ликвиден риск

Към 31 декември 2023 г. падежната структура на финансовите активи и пасиви на групата на база на договорените недисконтирани плащания е представена по-долу:

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
Финансови активи						
Предоставени заеми и лихви	**-**	**-**	10 018	6 007	**-**	**16 025**
Търговски и други вземания	**-**	13	10 015	**-**	**-**	**10 028**
Парични средства	4 482	**-**	**-**	**-**	**-**	**4 482**
Общо	**4 482**	**13**	**20 033**	**6 007**	-	**30 535**
Финансови пасиви						
Търговски и други задължения	**-**	**-**	29 646	**-**	**-**	**29 646**
Лихвоносни заеми	**-**	3 499	586	4 160	**-**	**8 245**
Общо	-	**3 499**	**30 232**	**4 160**	-	**37 891**

30. Оповестяване на свързаните лица и на сделките с тях

Групата е осъществявала сделки с акционерите, с крайните физически лица, които са техни собственици, както и с други дружества под общ контрол, както следва:

30.1. Сделки с акционерите и с крайните физически лица техни собственици

Извършените сделки и неуредените разчети към 31 декември 2023 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Неуредено вземане	Неуредено задължение
		хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Мартин Кондов	Получени заем	176	**-**	2 092
Общо				**2 092**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)

30. Оповестяване на свързаните лица и на сделките с тях (продължение)

30.2. Сделки с други свързани лица

Извършените сделки и неуредените разчети към 31 декември 2023 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Неуредено вземане	Неуредено задължение
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Трейдпро 17 ООД	Покупки	17 245	-	1 321
Трейдпро 17 ООД	Продажби	20 251	2 392	-
Сити Инвест Груп АД	Покупки	1 633	-	-
Сити Инвест Груп АД	Продажби	4	-	-
Сити Инвест Груп АД	Ваучери за храна	865	-	-
Сити Инвест Груп АД	Предоставен депозит	-	13	-
Сити Инвест Груп АД	Начислен дивидент	57	-	-
ЦБА Пропърти Мениджмънт АД	Покупки	1 276	-	70
ЦБА Пропърти Мениджмънт АД	Продажби	1	-	-
ЦБА Трейд ООД	Покупки	317	-	-
ЦБА Трейд ООД	Продажби	4	-	-
ЦБА Трейд ООД	Предоставен депозит	-	20	-
Мур Инвест ООД	Предоставени аванси	-	14	-
Мур Инвест ООД	Покупки	96	-	-
Мур Инвест ООД	Предоставен заем и лихви	13	13	-
Мур Инвест ООД	Предоставени ДПВ	149	209	-
Мур 58 ООД	Предоставени ДПВ	3	358	-
Чайка Инвест 98 ООД	Предоставени ДПВ	-	553	-
Дряново Инвест ООД	Покупки	122	-	-
Бурлекс 2012 ЕАД	Покупки	9	-	-
Бурлекс 2012 ЕАД	Продажби	84	1	-
Бурлекс 2012 ЕАД	Предоставен заем и лихви	127	-	-
Аватон Партнерс ООД	Предоставен заем и лихви	4 614	7 721	-
Монте Верде ООД	Предоставен заем и лихви	198	3 866	-
Интер Яхт ООД	Предоставен заем и лихви	3 496	2 996	-
Стамболийски 44 ООД	Предоставен заем и лихви	-	606	-
Брегалница 21 ЕООД	Получени заеми и лихви	343		345
Брегалница 21 ЕООД	Начислен дивидент	182	-	-
ЦБА Инвестмънт ООД	Начислен дивидент	1 327	-	873
ЦБА Инвестмънт ООД	Начислен дивидент	1 137	299	-
Брабов ЕООД	Предоставен заем и лихви	45	180	-
Брабов ЕООД	Покупки	52	-	22
Мартин Кондов	Получени заеми и лихви	176		2 092
Веселина Кондова	Получени заеми и лихви	-		618
Юри Манолов	Начислен дивидент	120	-	120
Общо			**19 241**	**5 461**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)

30. Оповестяване на свързаните лица и на сделките с тях (продължение)

Сделките със свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неуредените разчети в края на годината свързани с продажби не са обезпечени и с изключение на заемите са безлихвени. Вземанията на групата по договори за заем с Аватон Партнерс ООД са обезпечени с учредена ипотека върху поземлен имот от страна на заемополучателя в полза на групата. За всички останали вземания от или задължения към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

Възнаграждението на управленския персонал за 2023 г. е в размер 797 хил. лв.

31. Разпределени дивиденти

През 2023 година групата е разпределила дивиденти на едноличния собственик на капитала в общ размер на 1 848 хил. лв.

32. Поети ангажименти и потенциални задължения

32.1 Поръчителства и предоставени гаранции

Групата е солидарен длъжник по сключени договори за банкови кредити, отпуснати на свързани лица. Към 31 декември 2023 г. остатъчна главница има само по един от тези банкови заеми, която е в размер на 2 652 хил. евро (равностойност на 5 187 хил. лв.) и е с краен срок на погасяване до юни 2029 г. Банковите заеми са обезпечени и редовно обслужвани от кредитополучателите.

Групата има поет ангажимент във връзка с изпълнение на условия по договор за банков кредит да сключи договор за подчинен срочен дълг, с който за срока на ползване на кредита да подчини задълженията си по търговски заем получен от свързано лице, спрямо задълженията си към банката.

32.2 Потенциални задължения

През ноември 2023 г. на групата са издадени няколко наказателни постановления, с които са и наложени имуществени санкции в общ размер на 77 хил. лв. Ръководството на групата е предприело необходимите действия, свързани с обжалване на наложените санкции, в резултат на което са заведени пет изпълнителни дела. Очакванията на групата са за благоприятен изход на съдебните дела на следваща инстанция, поради това в консолидирания финансов отчет не са начислени провизии за съдебни задължения.

33. Събития след края на отчетния период

33.1. През м. март 2024 година, Върховния касационен съд насрочи закрито заседание, по казуса с билети от националната лотария. (виж повече в т. 10 по-горе). В началото на месец юни 2024 г., съдебната инстанция излезе с окончателно определение, с което не уважава касационната жалба на доставчика на билети на националната лотария и потвърждава окончателното спечелване на делото от страна на групата.

33.2. Във връзка с издадени срещу групата наказателни постановления (виж повече в т. 32.2. по-горе), в края на месец февруари 2024 г. са постановени решения на съответните районни съдилища, по четири от заведените иска. Ръководството на групата преценява, че по отношение на три от решенията на съдебната инстанция ще предприеме последващи действия, свързани с обжалване на по-горна инстанция.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)

33. Събития след края на отчетния период (продължение)

Към датата на изготвянето на консолидирания финансов отчет е налице окончателно произнасяне на компетентния съд по три от заведените иска и то в полза на групата, като съществено са намалени размерите на първоначалните санкции.

Изпълнителен директор:

Мартин Кондов

03 септември 2024 г.
Варна

Съставител:

Красимира Николова

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
Към 31 декември 2023 г.

1. Корпоративна информация за групата

„Маркон Инвест" - ЕАД (дружеството-майка) е регистрирано като акционерно дружество през 2015 г. във Варненския окръжен съд и впоследствие преregистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 203443348. Седалището на дружеството - майка е град Варна, кв. Аспарухово, бул. Народни Будители № 2.

Основният капитал на дружеството-майка се състои от 7,493 броя поименни акции с право на глас, всяка от които с номинална стойност от 100 лева. Акционер в дружеството-майка е едно физическо лице:

Собственик на капитала	31.12.2023 *брой акции*	31.12.2023 дял от капитала	31.12.2022 *брой акции*	31.12.2022 дял от капитала
Мартин Кондов	7,493	100%	7,493	100%
Общо	**7,493**	**100%**	**7,493**	**100%**

Дружеството-майка се управлява от Съвет на директорите в състав от трима души и се представлява от изпълнителния директор, член на Съвета на директорите.

Основната дейност на дружеството - майка е в сферата на инвестициите и управлението на недвижими имоти.

Основните дейности на икономическата група „Маркон Инвест" ЕАД (групата) са свързани с:

- търговия на дребно и едро с хранителни и нехранителни стоки;
- отдаване под наем на сгради и управление на инвестиционни имоти;
- инвестиции във финансови активи;

Мисията на дружеството-майка е да осигурява ефективно управление и финансиране на дъщерните си дружества с цел стабилен растеж на дейностите им с гарантирано високо качество и утвърдени пазарни позиции, както и осъществяване на успешни инвестиционни проекти.

Целта на групата е продуктите и услугите ѝ да бъдат сред пазарните лидери в категориите и на пазарите, на които се осъществяват продажбите.

Групата възниква в този си състав през 2023 година. Към 31 декември 2023 г. дружеството-майка притежава директен или индиректен контрол върху следните търговски дружества в страната:

Дружество	**Дейност**
ЦБА Инвест – АД	Придобиване и управление на акции и дялове от други дружества, управление на недвижими имоти;
ЦБА – ЕАД	Търговия на дребно и едро с хранителни стоки;
ЦБА София – ООД	Търговия на дребно с хранителни стоки;
ЦБА Еко Маркет – ООД	Търговия на дребно с хранителни стоки;

Чрез дъщерното си дружество ЦБА Инвест – АД групата притежава 100 % от капитала на ЦБА – ЕАД с предмет на дейност търговия на дребно и едро с хранителни стоки.

Чрез дъщерното си дружество ЦБА Инвест – АД групата притежава 90 % от капитала на ЦБА София – ООД с предмет на дейност търговия на дребно с хранителни стоки.

Чрез дъщерното си дружество ЦБА Инвест – АД групата притежава 66 % от капитала на ЦБА Еко Маркет – ООД с предмет на дейност търговия на дребно с хранителни стоки.

„Интер Яхт“ ООД е новоучредено търговско дружество през 2023 година и е съвместно контролирана инвестиция за групата.

Чрез дъщерното си дружество ЦБА Инвест – АД групата притежава 50 % от капитала на Интер Яхт – ООД с предмет на дейност закупуване, експлоатация на плавателни съдове, агентиране и чартиране с цел указване на туристически услуги.

„ЦБА“ ЕАД е една от водещите компании в търговията на дребно с хранителни продукти, ориентирани към удовлетворяване ежедневните продоволствени потребности на населението, чрез голяма клонова мрежа от магазини в град Варна, както и в няколко други области в страната. Към 31.12.2023 г. „ЦБА“ ЕАД има разкрити 48 търговски обекта за търговия с бързооборотни стоки, като 24 от тях са извън Варна. Всички магазини на дружеството са специализирани в търговията с бързооборотни стоки.

„ЦБА Еко Маркет“ ООД и „ЦБА София“ ООД са компании, чиято дейност също е в сферата на търговията на дребно с хранителни продукти. Клоновата мрежа на двете дружества се състои от 21 магазина за хранителни стоки, ситуирани в област София.

2. Преглед на резултатите от дейността

Основната дейност на групата през 2023 г. е търговията на дребно и едро с хранителни стоки, която следва поставените от ръководството решения за изпълнение на конкретни годишни планове и прогнози. Тенденцията на разширяване присъствието и на местния пазар през 2023 г. се запазва. Открити са няколко нови търговски обекта от едно от дружествата през годината в град Варна. Може да се каже, че основните стратегии свързани с растеж и разширяване на груповата дейност се реализират през 2023 г. Развитието на търговията с бързооборотни стоки се осъществява в условията на изключително засилена конкуренция, което от своя страна налага да бъдат взети адекватни мерки за повишаване потенциала на груповата дейност. Ръководството постоянно търси решения, с които да отговори на променящата се конкурентна среда, обусловена от нарастващия брой на участниците в сектора за търговия.

През изминалата календарна година групата инвестира в реновиране и закупуване на ново оборудване на голяма част от своите търговски обекти. Чрез това групата се фокусира върху нарастващите предпочитания на клиента, свързани с неценови характеристики като разнообразие на продуктите, удобство, качество. Една от основните цели на ръководството е оптимизиране на отношенията си с доставчиците в посока разплащания и спазване на договорените срокове за това, както и към привличането на нови доставчици и подобряване асортиментната структура в дружествата, чиято дейност е търговията с хранителни стоки. Продължава привличането на нови клиенти чрез сключването на договори с образователни и медицински заведения от гр. Девня, гр. Нови Пазар, гр. Варна, гр. Тутракан, гр. Балчик, гр. Каварна, гр. Провадия, гр. Велико Търново.

Ръководството на групата счита, че постигнатите резултати са в съответствие с поставените планове и са добра основа за бъдещото развитие на групата.

3. Финансови показатели за дейността на групата

През 2023 година дъщерното дружество „ЦБА Инвест“ АД придобивайки още 50% от капитала на „ЦБА“ става едноличен собственик на дружеството. В резултат на осъщественото преобразуване възниква и групата с дружество – майка - „Маркон Инвест“ ЕАД.
В настоящият консолидиран доклад за дейността изложената финансова информация, отнасяща се до групата е само за 2023 година. Сравнителната информация в консолидирания годишен отчет за дейността за 2022 година обхваща данни от индивидуалния годишен финансов отчет на „Маркон Инвест“ ЕАД преди да съществува групата в този и състав.

3.1. Приходи

През 2023 г. групата реализира приходи от дейността в размер на 216 211 хил. лева, като най-голям в тях е делът на приходите от продажба на стоки в размер на 203 800 хил. лв., следван от приходите за външни услуги, които са в размер на 11 111 хил. лв.

Обемът и структурата на отчетените приходи на групата през 2023 г. са показани в следващата таблица:

№	*Вид приход*	*2023 г.*	*2022 г.*	*Изменение в хил. лв.*
		Приходи в хил. лв.	*Приходи в хил. лв.*	
1.	**Приходи от продажби, в т. ч.:**	**215 076**	**104**	**214 972**
	Приходи от продажби на стоки	203 800	**-**	203 800
	Приходи от продажба на услуги	11 111	104	11 007
	Приходи от продажба на материали	165	**-**	165
2.	Други приходи от дейността	1 135	23	1 112
	Общо приходи от дейността:	**216 211**	**127**	**216 084**

3.2. Разходи

Оперативните разходи през 2023 година са в размер на 46,609 хил. лв. Обемът и структурата на отчетените разходи на групата през 2023 г. са показани в следващата таблица:

№	*Вид разход*	*2023 г.*	*2022 г.*	*Изменение в хил. лв.*
		Разходи в хил. лв.	*Разходи в хил. лв.*	
1.	**Разходи за оперативната дейност:**			
	Разходи за материали	2 028	**-**	2 028
	Разходи за външни услуги	16 374	3	16 371
	Разходи за персонала	22 774	18	22 756
	Разходи за амортизация	1 824	20	1 804
	Други оперативни разходи	3 609	2	3 607
	Общо разходи за оперативна дейност:	**46 609**	**43**	**46 566**
	Отчетна стойност на продадените активи	**156 110**	**-**	**156 110**
2.	**Финансови приходи/разходи:**			
	Приходи/ (разходи) за лихви	161	43	118
	Приходи от дивиденти	1 267	1 421	(154)
	Други финансови приходи / разходи	(134)	3	(137)
	Общо финансови разходи	**1 294**	**1 467**	**(173)**

Най-голям дял в структурата на основните разходи на групата през 2023 година заема отчетната стойност на продадените активи (стоки), следван от разходите за персонала и разходите за външни услуги. Финансовите приходи за 2023 година се състоят от приходи от дивиденти и приходи от лихви по предоставени заеми на търговски дружества. Финансовите разходи за 2023 година се състоят от разходи за лихви по получени банкови и търговски заеми и разходи за банкови такси.

ИЗБРАНИ ПОКАЗАТЕЛИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Финансови показатели		**2023**	**2022**
Нетни оперативни приходи	хил. лв.	216 211	127
Фин. резултат преди данъци, лихви и амортизации, EBITDA	хил. лв.	15 316	104
Фин. резултат преди данъци и лихви, хил. лв. EBIT	хил. лв.	13 492	84
Нетна печалба	хил. лв.	13 404	1 542
Нетна печалба / оперативни приходи	%	6.20	1 214.17
Активи	хил. лв.	77 806	6 992
Краткосрочни активи	хил. лв.	57 595	5 026
Дълг	хил. лв.	5 192	-
Собствен капитал	хил. лв.	31 025	3 536
Оборотен капитал	хил. лв.	17 607	5 014
Пасиви	хил. лв.	44 598	3 456
Краткосрочни пасиви	хил. лв.	39 988	12
Относителен дял на стойността на стоките спрямо приходите от продажби	%	76.54	-
Брутен марж (приходи от продажби - стоки)	хил. лв.	47 859	-
Оперативни разходи и отчетна стойност на активи	хил. лв.	202 719	43
Относителен дял на разходите за дейността към нетните приходи за периода:	%	21.55	33.85
разходи за материали	%	0.94	-
разходи за услуги	%	7.57	2.36
разходи за персонал	%	10.53	14.17
разходи за амортизации	%	0.84	15.75
други разходи	%	1.67	1.57
Коефициенти за ефективност			
Коефициент на ефективност на разходите		1 07	2 95
Коефициент на ефективност на приходите		0 94	0 34
Коефициенти за ликвидност			
Коефициент на обща ликвидност		1.44	418.83
Коефициенти за рентабилност			
Коеф. на рентабилост на приходите от продажби		0.06	12.14
Коеф. на рентабилост на собствения капитал		0.43	0.44
Коеф. на рентабилост на пасивите		0.30	0.45
Коефициент на финансова задлъжнялост		1.44	0.98
Коефициент на финансова автономност		0.70	1.02

Финансови съотношения		**2023**	**2022**
Възвръщаемост на активите ROA	%	17.23	22.05
Обращаемост на всички активи		2.78	0.02
Възвръщаемост на собствения капитал ROE	%	43.20	43.61
Дълг/Активи	%	6.67	-
Собствен капитал/Активи	%	39.87	50.57
Дълг/Собствен капитал	%	16.73	-

3.3. Трудова заетост и персонал

В областта на човешките ресурси групата цели постоянно да осигурява необходимия брой хора със съответните познания с цел качествено изпълнение на основната дейност. Групата се стреми да гарантира най-добрите възможни работни условия, които да позволяват на служителите да изпълняват задълженията си по възможно най-добрия начин. Целта е да задържи персонала си за възможно най-дълъг период от време и да създаде обстановка, в която всеки служител да може да се развива.

4. Перспективи за развитие

Дейността на групата е широко разпределена в областта на търговията с хранителни стоки. Предвижда се запазването на тази диверсификация, за да се постигане дългосрочната цел - превръщането на групата в една от водещите структури в сферата на търговията с бързооборотни стоки.

Основни направления за увеличаване на потенциала на групата през 2024 година са следните:

Вътрешни цели:

- разширяване на местни пазари чрез разкриване на нови търговски обекти и привличане нови клиенти;
- продължаване на процесите по реновиране на обекти от търговската мрежа;
- увеличаване на обема на продажбите чрез поддържане на по-богат асортимент на различните стокови групи;
- продължаване на успешното сътрудничество с настоящите клиенти;
- привличане на “случайни” клиенти като постоянни;
- създаване и /или продължаване на надеждните партньорски отношения с доставчиците на стоки, добра организация и взаимна удовлетвореност;
- управление и мотивация на персонала;
- по-ефективна организационна структура;
- рекламни стратегии и стратегии за разширяване на пазара;
- бизнес - и финансови решения за по-ефективно управление на приходите и разходите на групата, умело управление на паричните потоци;
- съхраняване и увеличаване имуществото на акционерите, като се максимизира в дългосрочен план печалбата и имуществото на групата;

Средносрочни цели:

- обновяване на търговските обекти и оборудването, подобряване на инфраструктурата около тях;
- провеждане на регулярни семинари и курсове за повишаване квалификацията на служителите;
- По отношение на данъчната политика групата ще следи за:
- ефективно данъчно планиране;
- оптимизиране на данъчната тежест чрез добро познаване на данъчните законови норми и конкретното им прилагане като гаранция за нормално данъчно облагане;

5. Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност

Групата не развива научноизследователска и развойна дейност.

6. Цели и политика на управление на финансовите инструменти

В хода на обичайната си дейност групата може да бъде изложена на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. При кредитния риск едната страна по финансовия инструмент би могла да причини загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е такъв, че групата би могла да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Ръководството на групата текущо идентифицира, измерва и наблюдава финансовите рискове с помощта на различни контролни механизми, за да определи адекватни цени на продукцията, услугите, на привлечените ресурси и адекватно поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Дейността на групата се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на значим риск от курсови разлики поради това, че стоките и услугите се заплащат на доставчиците и се продават на клиентите изключително в български левове, чиито курс е обвързан с този на еврото.

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат групата на лихвен риск, са предимно банковите кредити и договорите за финансов лизинг. Договореният лихвен процент при банковите кредити представлява фиксирана надбавка над променлив компонент, формиращ се от стойността на банковия ресурс на съответната банка и се определя от различни макроикономически фактори на вътрешния и международни финансови пазари, поради което групата потенциално е изложена на риск на паричния поток. Ръководството на групата не счита, че са налице условия за съществена промяна в договорните лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползваните към 31 декември 2023 г. кредити и лизингови договори.

Ценови риск

Групата е изложена на ценови риск главно от два основни фактора, в случай че те проявят своето действие:

а) нарастващата конкуренция на българския пазар;

б) нарастване на нивото на инфлация в резултат, на което се повишават и цените на голяма част от употребяваните продукти;

За минимизиране на това влияние групата прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на разходите по икономически елементи и намиране на алтернативни доставчици, предлагащи изгодни търговски условия. Ценовата политика е функция от три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребители.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Групата няма съмнителни или трудносъбираеми вземания, поради което обикновено не се начисляват значими разходи за обезценка. Групата търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Нейната политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на групата и при установяване на закъснения се предприема действия за събирането им. Няма значителни концентрации на кредитен риск в групата.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на групата, като например парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на групата, произтичаща от възможността нейните контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на групата по повод на признатите финансови активи възлиза на съответната им стойност по консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2023 г.

Ликвиден риск

Ръководството на групата поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията си в договорените срокове. При определени случаи групата използва финансови инструменти, които са с висока степен на ликвидност като те допълнително осигуряват доходност от притежаването им и възможност за използването на тези парични средства.

7. Информация, изисквана по реда на чл. 187д и чл.247 от Търговския закон

Към датата на изготвяне на настоящия консолидиран доклад, групата не е извършила обратно изкупуване на собствените си акции по смисъла на чл. 187 от Търговския закон.

През отчетния период:

- членове на съвета на директорите на групата не са придобили акции на дружества в групата;
- членове на Съвета на директорите на групата не са продали акции на дружества в групата;
- групата е изплатила възнаграждения на ръководния персонал в размер на 797 хил. лв.;

Участието на членовете на съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети е следното:

МАРТИН МИЛЕНОВ КОНДОВ

- Няма участие в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник
- Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:

- „МАРКОН ИНВЕСТ“ ЕАД
- „СИТИ ИНВЕСТ ГРУП“ АД
- „БУРЛЕКС 2012“ ЕАД
- „ЦБА ТРЕЙД“ ООД
- „МУР 58“ ООД
- „МУР ИНВЕСТ“ ООД
- „ЦБА ИНВЕСТ“ АД
- „ЧАЙКА ИНВЕСТ 98“ ООД

- „АВАТОН ПАРТНЕРС“ ООД
- „БРАБОВ“ ЕООД
- „МОНТЕ ВЕРДЕ“ ООД
- „ЦБА СОФИЯ“ ООД
- „ЦБА ЕКО МАРКЕТ“ ООД
- „ИНТЕР ЯХТ“ ООД

- Участва в управление на следните други дружества като управител и/или член на СД:

- „ЧАЙКА ИНВЕСТ 98“ ООД – управител
- „АВАТОН ПАРТНЕРС“ ООД – управител
- „ЦБА ИНВЕСТМЪНТ“ ООД - управител
- "ЦБА ТРЕЙД“ ООД – управител
- „МУР 58“ ООД - управител
- „МОНТЕ ВЕРДЕ“ ООД – управител
- „ИНТЕР ЯХТ“ ООД – управител
- „БРАБОВ“ ЕООД - управител
- ЕТ ХРИСТИЯНА КОНДОВА – прокурист
- „ЦБА“ ЕАД - член на СД
- „ЦБА ПРОПЪРТИ МЕНИДЖМЪНТ“ АД - член на СД
- „СИТИ ИНВЕСТ ГРУП“ АД – член на СД
- „МАРКОН ИНВЕСТ“ ЕАД – член на СД
- „БУРЛЕКС 2012“ ЕАД – член на СД
- „ЦБА ИНВЕСТ“ АД – член на СД

ДАНИЕЛ МАРТИНОВ КОНДОВ

- Няма участие в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник
- Не притежава повече от 25 на сто от капитала на търговски дружества
- Участва в управление на следните други дружества като управител и/или член на СД:

- „МАРКОН ИНВЕСТ“ ЕАД - член на СД
- „ЦБА ИНВЕСТ“ АД - член на СД
- „ЦБА“ ЕАД - член на СД

ВЕСЕЛИНА МИХАЙЛОВА КОНДОВА

- Няма участие в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник
- Не притежава повече от 25 на сто от капитала на търговски дружества
- Участва в управление на следните други дружества като управител и/или член на СД:

- „МАРКОН ИНВЕСТ“ ЕАД - член на СД

8. Отговорности на ръководството

„Маркон Инвест“ ЕАД (дружеството-майка) притежава дъщерни компании, поради което ръководството на икономическата Група съгласно Закона за счетоводството и на основание СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия следва да изготвя консолидиран финансов отчет за финансовата година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към края на годината, финансовото и представяне и паричните и потоци.

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

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

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

9. Значими събития настъпили след края на отчетния период

През месец март 2024 година, Върховния касационен съд насрочи закрито заседание, по казуса с билети от националната лотария. (виж повече в т. 10 от приложенията). В началото на месец юни 2024 година, съдебната инстанция излезе с окончателно определение, с което не уважава касационната жалба на доставчика на билети на националната лотария и потвърждава окончателното спечелване на делото от страна на групата.

През месец ноември 2023 година на групата са издадени няколко наказателни постановления, с които са и наложени имуществени санкции в общ размер на 77 хил. лв. Ръководството на групата е предприело необходимите действия, свързани с обжалване на наложените санкции, в резултат на което са заведени пет изпълнителни дела.

През месец февруари 2024 година са постановени решения на съответните районни съдилища, по четири от заведените иска. Ръководството на групата преценява, че по отношение на три от решенията на съдебната инстанция ще предприеме последващи действия, свързани с обжалване на по-горна инстанция.

Към датата на изготвянето на консолидирания финансов отчет е налице окончателно произнасяне на компетентния съд по три от заведените иска и то в полза на групата, като съществено са намалени размерите на първоначалните санкции.

Изпълнителен директор:

Мартин Кондов

03 септември 2024 г.
Варна

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на „МАРКОН ИНВЕСТ“ ЕАД

Адрес: град Варна-9000, улица „Народни будители” № 2 ет. 3

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

МНЕНИЕ

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на „МАРКОН ИНВЕСТ” ЕАД („Групата“), съдържащ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2023г., консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие със Счетоводните стандарти, приложими в България.

БАЗА ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА МНЕНИЕ

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансовия отчет“. Ние сме независими от Групата в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия 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.

“BN AUDIT CONSULT“ Ltd
e-mail: bnauditconsult@bnauditconsult.com
phone: +359 89 8 48 78 92
address: 1324 Sofia, street “Godech“
block № 805 ap. № 69

ДРУГИ ВЪПРОСИ

Групата не е изготвяла консолидирания финансовия отчет за годината завършваща на 31 декември 2022 година. Консолидирания финансовия отчет за текущия отчетен период е първия консолидиран и одитиран консолидиран финансов отчет.

ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ, РАЗЛИЧНА ОТ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ОДИТОРСКИЯ ДОКЛАД ВЪРХУ НЕГО

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

ДОПЪЛНИТЕЛНИ ВЪПРОСИ, КОИТО ПОСТАВЯ ЗА ДОКЛАДВАНЕ ЗАКОНЪТ ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО

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

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

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

а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността „МАРКОН ИНВЕСТ” ЕАД за финансовата 2023-та година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.

“BN AUDIT CONSULT“ Ltd
e-mail: bnauditconsult@bnauditconsult.com
phone: +359 89 8 48 78 92
address: 1324 Sofia, street “Godech“
block № 805 ap. № 69

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

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на 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 му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

ОТГОВОРНОСТИ НА ОДИТОРА ЗА ОДИТА НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на 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 във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
„БН ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД

БОЖИДАР ЙОРДАНОВ НАЧЕВ
Регистриран одитор, отговорен за одита
Управител
Дата: 04 септември 2024 година
град София, ж.к. „Люлин“ блок № 805, вход „В“ ап. № 69

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 178 БН ОДИТ КОНСУЛТ ЕООД