Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

КАТЕК ЕЛЕКТРОНИК БЪЛГАРИЯ ЕООД

31 декември 2023 г.

KATEK
Lead the category

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	**-**
Доклад на независимия одитор	**-**
Отчет за финансовото състояние	**1**
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	**2**
Отчет за промените в собствения капитал	**3**
Отчет за паричните потоци	**4**
Пояснения към финансовия отчет	**5**

Годишен доклад за дейността

1. Обща информация. Собственост и управление

Основната дейност на КАТЕК електроник България ЕООД (Дружеството) се състои в производство на кабели и кабелно конфекциониране, както и на електроника и търговия с тях. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 131413286.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

През 2023 г. Дружеството не е осъществявало научноизследователска и развойна дейност.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Съединение, ул. „Чардафон Велики“ № 55.

Дружеството се управлява и представлява от управителя - Христо Иванов Ненов.

През 2023 г. не е налице промяна в ръководството и представителството на Дружеството.

Към 31 декември 2023 г. крайният собственик е дружество PRIMEPULSE SE, Германия, вписано в Търговския регистър към Районния съд в Мюнхен, Германия, под номер HRB235412 и чийто инструменти на собствения капитал не се котират на фондова борса.

2. Основни рискове, пред които е изправено Дружеството. Използвани от предприятието финансови инструменти. Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

В рамките на т. 3 са представени и конкретни практически измерения на непосредствените рискове при осъществяване на оперативната дейност.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от ръководството, чийто приоритет е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Основните финансови инструменти са търговски и други вземания, задължения по заеми, лизинги, търговски задължения, парични средства.

Повече информация относно най-съществените рискове, на които е изложено Дружеството, е представена в пояснение 33 към финансовия му отчет.

3. Финансово състояние и резултати от дейността

През 2023 г. не са идентифицирани откроряващи се негативни ефекти върху Дружеството. Резултатите от дейността му показват стабилно финансово състояние. Финансовият резултат след данъци за 2023 г., е печалба в размер на 4 551 хил. лв. (2022 г.: 2 021 хил. лв.) , а приходите от продажби отчитат ръст от близо 104 % (66 345 хил. лв.) спрямо 2022 г.

Дружеството извършва доставки на кабелни продукти на големи клиенти в България, Австрия и Германия и разширява производството на електроника. През годината Дружеството активно реализира политиката си по формиране на оптимален размер на складовите наличности, така че да обезпечи ефективността и непрекъснатото извършване на производствения процес, както и да бъдат използвани като средство за компенсиране на ефекти от повишаване на цените на суровините като към 31 декември 2023 г. наличностите от материални запаси достигат 25 212 хил. лв., спрямо 12 672 хил. лв. към края на сравнимия период.

Във връзка с това, че основен контрагент на Дружеството е едноличния му собственик, Дружеството е страна по споразумение с него, по силата на което поддържа целеви марж от продажбите си, съобразно дефиниран интервал на пазарни нива на маржа. За целите на поддържане на маржа на продажбите в зададения диапазон, Дружеството начислява разход и заплаща на едноличния собственик допълнително възнаграждение по сключения договор във връзка с използване на технологии, процедури и т.н. за осъществяване на производствения процес или отчита допълнителен приход и вземане от едноличния собственик, в зависимост от това дали постигнатия марж е съответно по-висок или по-нисък от заложения пазарно допустим марж. През 2023 г. Дружеството отчита приход в размер на 1 008 хил. лв. (2022 г.: 2 492 хил. лв.) във връзка с постигнат по-нисък първоначален марж, с цел балансиране на общия марж до пазарно допустимия.

Разходите на Дружеството флуктуират предимно с оглед промените в приходите и продажбите и договорености, по които Дружеството е страна.

Броят на персонала към 31 декември 2023 г. е 513, като същият бележи ръст спрямо края на 2022 г., когато е 359 души. Ръстът е следствие от разширяване на мащаба на производствената дейност на Дружеството.

През 2023 г. Дружеството не е извършвало разходи за екология.

Подробна информация относно приходите, разходите и балансовите позиции на Дружеството през текущия и сравнимия период, е представена във финансовия отчет, за годината приключваща на 31 декември 2023 г.

Финансови показатели

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Показател	2023	2022
Рентабилност		
Рентабилност на приходите от продажби (печалба след данъци / приходи от продажби)	0.03	0.03
Рентабилност на собствения капитал (печалба след данъци / собствен капитал)	0.22	0.13
Рентабилност на пасивите (печалба след данъци / пасиви)	0.09	0.09
Ефективност		
Ефективност на разходите (приходи / разходи)	1.02	1.04
Ефективност на приходите (разходи / приходи)	0.98	0.96
Ликвидност		
Обща ликвидност (текущи активи / текущи пасиви)	1.19	1.40
Коефициент на бърза ликвидност ((парични средства + вземания) / текущи пасиви)	0.58	0.55
Финансова автономност		
Финансова автономност (собствен капитал / пасиви)	0.42	0.68
Задлъжнялост (пасиви / собствен капитал)	2.39	1.47

Наблюдава се лек спад на показателите за ликвидност и рентабилност и ръст на задлъжнялостта, главно като следствие от нови заеми и лизингови договори, в които Дружеството встъпва за обслужване на дейността си.

През последните години в България, ЕС и останалите развити икономики бе отчетен значителен ръст на инфлацията. Комплекс от фактори, включващи поскъпването на енергоносителите, продължаващата експанзивна политика на водещите централни банки, доведе до значителна по

размерите си инфлация. Разгръщането на икономическите последици от войната в Украйна породи допълнителен силен инфлационен натиск. В перспектива, нарастващите цени и инфлацията в световната икономика биха могли да имат широкообхватно въздействие върху Дружеството, свързано с бизнес модела, веригата за доставки, правните и договорните въпроси, служителите, потребителите и оборотния капитал.

Дружеството отчита стабилни ликвидни показатели, печалба за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., в размер на 4 551 хил. лв. и неразпределена печалба в размер на 19 877 хил. лв. Нетният оборотен капитал е положителен в размер на 7 812 хил. лв., а паричният поток от оперативна дейност е положителен в размер на 7 971 хил. лв.

Ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

4. Предвиждано развитие

През финансовата година 2024 г., при отчитане на актуалната икономическа ситуация, инвестициите и производствените капацитети ще бъдат пригодени към съответното състояние на поръчките. Основният фокус в дейността на предприятието е насочен към натоварване на производствените капацитети съгласно развитата стратегия за продуктово позициониране на компанията в рамките на групата, към която принадлежи. Освен това в частност се планират мероприятия за изграждане на комплексни процеси на създаване на продукти в България, като в завода в България да се произвеждат директно евентуално и други продукти в близост до клиентите.

5. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване с изключение на некоригиращо събитие свързано с промяна на крайния собственик на Дружеството. На 18 януари 2024 г. е сключен договор за покупко-продажба между PRIMEPULSE SE и Kontron AG, в резултат на който Kontron AG придобива групата на Katek SE. Споразумението е финализирано на 29 февруари 2024 г. Считано от 25 юни 2024 г., едноличният собственик на Дружеството, KATEK Memmingen GmbH, е преименуван на Kontron Solar GmbH.

27 юни 2024 г.
гр. Съединение

HRISTO IVANOV NENOV
Digitally signed by HRISTO IVANOV NENOV
Date: 2024.06.27 09:49:54 +03'00'

Христо Ненов
Управител

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2023 хил. лв.	31 декември 2022 хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	19 332	17 780
Нематериални активи	6	115	109
Отсрочени данъчни активи	7	375	366
Нетекущи активи		**19 822**	**18 255**
Текущи активи			
Материални запаси	8	25 212	12 672
Търговски и други финансови вземания	9	19 432	6 517
Предплащания и други активи	10	933	1 022
Пари и парични еквиваленти	11	3 646	664
Текущи активи		**49 223**	**20 875**
Общо активи		**69 045**	**39 130**
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Основен капитал	12	500	500
Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи		(9)	(8)
Неразпределена печалба		19 877	15 326
Общо собствен капитал		**20 368**	**15 818**
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Пенсионни задължения към персонала	14.2	242	199
Дългосрочни заеми	15	3 716	4 831
Задължения по лизингови договори	16	3 308	3 373
Нетекущи пасиви		**7 266**	**8 403**
Текущи пасиви			
Провизии	13	87	303
Пенсионни и други задължения към персонала	14.2	1 497	1 110
Краткосрочни заеми	15	11 420	8 303
Задължения по лизингови договори	16	1 568	1 215
Краткосрочни търговски и други задължения	17	26 604	3 928
Задължения за данъци върху дохода		235	50
Текущи пасиви		**41 411**	**14 909**
Общо пасиви		**48 677**	**23 312**
Общо собствен капитал и пасиви		**69 045**	**39 130**

Съставил: _____ NELI HRISTOVA STOYANOVA Digitally signed by NELI HRISTOVA STOYANOVA Date: 2024.06.27 10:09:31 +03'00'
/Рьодл и Партнер ЕООД, Нели Стоянова – прокурист/

Управител: _____
/Христо Ненов/
HRISTO IVANOV NENOV Digitally signed by HRISTO IVANOV NENOV Date: 2024.06.27 09:50:29 +03'00'

Дата: 27 юни 2024 г.

С одиторски доклад от

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество, рег. № 032

Марий Апостолов, управител MARIY GEORGIEV APOSTOLOV Digitally signed by MARIY GEORGIEV APOSTOLOV Date: 2024.06.27 11:26:21+03'00'

Зорница Джамбазка, регистриран одитор, отговорен за одита

ZORNITZA VASSILEVA DJAMBAZKA Digitally signed by ZORNITZA VASSILEVA DJAMBAZKA Date: 2024.06.27 11:23:57+03'00'

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	Пояснение	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Приходи от договори с клиенти	18	130 132	63 787
Други приходи	19	1 588	2 963
Печалба от продажба на нетекущи активи	20	4	44
Разходи за материали	21	(109 137)	(50 826)
Разходи за външни услуги	22	(2 858)	(1 799)
Разходи за персонала	14.1	(14 431)	(9 070)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5, 6	(2 530)	(2 137)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство		3 211	218
Възстановена/(начислена) обезценка на търговски вземания	9	71	(82)
Други разходи	23	(517)	(558)
Печалба от оперативна дейност		**5 533**	**2 540**
Финансови разходи	24	(777)	(207)
Финансови приходи	24	144	-
Други финансови позиции	25	177	(75)
Печалба преди данъци		**5 077**	**2 258**
Разходи за данък върху дохода	26	(526)	(237)
Печалба за годината		**4 551**	**2 021**
Друга всеобхватна загуба:			
Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:			
Преоценка на задължения по планове с дефинирани доходи	14.2	(1)	(1)
Друга всеобхватна загуба за годината, нетно от данъци		**(1)**	**(1)**
Общо всеобхватен доход за годината		**4 550**	**2 020**

Съставил: NELI HRISTOVA STOYANOVA Digitally signed by NELI HRISTOVA STOYANOVA Date: 2024.06.27 10:10:13 +03'00'
/Рьодл и Партнер ЕООД, Нели Стоянова – прокурист/

Управител: HRISTO IVANOV NENOV Digitally signed by HRISTO IVANOV NENOV Date: 2024.06.27 09:50:50 +03'00'
/Христо Ненов/

Дата: 27 юни 2024 г.

С одиторски доклад от

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество, рег. № 032

Марий Апостолов, управител MARIY GEORGIEV APOSTOLOV Digitally signed by MARIY GEORGIEV APOSTOLOV Date: 2024.06.27 11:26:53+03'00'

Зорница Джамбазка, регистриран одитор, отговорен за одита

ZORNITZA VASSILEVA DJAMBAZKA Digitally signed by ZORNITZA VASSILEVA DJAMBAZKA Date: 2024.06.27 11:24:35+03'00'

Отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в хил. лв.	Основен капитал	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2023 г.	**500**	**(8)**	**15 326**	**15 818**
Печалба за годината	-	-	4 551	**4 551**
Друга всеобхватна загуба	-	(1)	-	**(1)**
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**(1)**	**4 551**	**4 550**
Салдо към 31 декември 2023 г.	**500**	**(9)**	**19 877**	**20 368**

Всички суми са представени в хил. лв.	Основен капитал	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2022 г.	**500**	**(7)**	**13 305**	**13 798**
Печалба за годината	-	-	2 021	2 021
Друга всеобхватна загуба	-	(1)	-	(1)
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**(1)**	**2 021**	**2 020**
Салдо към 31 декември 2022 г.	**500**	**(8)**	**15 326**	**15 818**

Съставил: NELI HRISTOVA STOYANOVA Digitally signed by NELI HRISTOVA STOYANOVA Date: 2024.06.27 10:10:46 +03'00'
/Рьодл и Партнер ЕООД, Нели Стоянова – прокурист/

Управител: HRISTO IVANOV NENOV Digitally signed by HRISTO IVANOV NENOV Date: 2024.06.27 09:51:11 +03'00'
/Христо Ненов/

Дата: 27 юни 2024 г.

С одиторски доклад от

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество, рег. № 032

Марий Апостолов, управител MARIY GEORGIEV APOSTOLOV Digitally signed by MARIY GEORGIEV APOSTOLOV Date: 2024.06.27 11:27:19+03'00'

Зорница Джамбазка, регистриран одитор, отговорен за одита

ZORNITZA VASSILEVA DJAMBAZKA Digitally signed by ZORNITZA VASSILEVA DJAMBAZKA Date: 2024.06.27 11:25:01+03'00'

Отчет за паричните потоци

	Пояснение	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		111 507	69 857
Плащания към доставчици		(92 453)	(56 476)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(12 779)	(8 324)
Плащания за данък върху дохода, нетно		(350)	(145)
Постъпления от/ (плащания за) други данъци, нетно		2 173	1 326
Други (плащания)/постъпления от оперативна дейност, нетно		(127)	32
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**7 971**	**6 270**
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(4 880)	(8 533)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		125	65
Придобиване на нематериални активи		(25)	(128)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(4 780)**	**(8 596)**
Финансова дейност			
Получени заеми		3 052	4 508
Плащания по получени заеми		(1 115)	(1 602)
Плащания по лизингови договори		(1 729)	(616)
Плащания на лихви и такси		(572)	(201)
Други постъпления от финансова дейност, нетно		132	-
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(232)**	**2 089**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		**2 959**	**(237)**
Изменение от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти		23	(102)
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		664	1 003
Пари и парични еквиваленти в края на годината	10	**3 646**	**664**

Съставил: NELI HRISTOVA STOYANOVA Digitally signed by NELI HRISTOVA STOYANOVA Date: 2024.06.27 10:11:15 +03'00'
/Рьодл и Партнер ЕООД, Нели Стоянова – прокурист/

Управител: HRISTO IVANOV NENOV Digitally signed by HRISTO IVANOV NENOV Date: 2024.06.27 09:51:29 +03'00'
/Христо Ненов/

Дата: 27 юни 2024 г.

С одиторски доклад от

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество, рег. № 032

Марий Апостолов, управител MARIY GEORGIEV APOSTOLOV Digitally signed by MARIY GEORGIEV APOSTOLOV Date: 2024.06.27 11:27:41+03'00'

Зорница Джамбазка, регистриран одитор, отговорен за одита

ZORNITZA VASSILEVA DJAMBAZKA Digitally signed by ZORNITZA VASSILEVA DJAMBAZKA Date: 2024.06.27 11:25:30+03'00'

Пояснения към финансовия отчет

1. Обща информация и предмет на дейност

Основната дейност на КАТЕК електроник България ЕООД (Дружеството) се състои в производство на кабели и кабелно конфекциониране, както и на електроника и търговия с тях. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 131413286.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Съединение, ул. „Чардафон Велики“ № 55.

Дружеството се управлява и представлява от управителя - Христо Иванов Ненов.

Броят на персонала към 31 декември 2023 г. е 513.

Към 31 декември 2023 г. крайният собственик е дружество PRIMEPULSE SE, Германия, вписано в Търговския регистър към Районния съд в Мюнхен, Германия, под номер HRB235412 и чийто инструменти на собствения капитал не се котират на фондова борса.

2. Изявление за съответствие с МСФО и прилагане на принципа за действащо предприятие

2.1. Изявление за съответствие с МСФО, приети от ЕС

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

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

2.2. Прилагане на принципа за действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Дружеството отчита стабилни ликвидни показатели, печалба за годината завършваща на 31 декември 2023 г., в размер на 4 550 хил. лв. и неразпределена печалба в размер на 19 877 хил. лв. Нетният оборотен капитал е положителен в размер на 7 812 хил. лв., а паричният поток от оперативна дейност е положителен в размер на 7 971 хил. лв.

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

3. Нови или изменени стандарти и разяснения

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващи стандарти към 1 януари 2023 г.

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения на МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са в сила за финансовия отчет на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2023 г., но нямат съществено влияние върху финансовите резултати или финансовото състояние на Дружеството:

- МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС;
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;

- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа - примерни правила от втори стълб, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на тези финансови отчети са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г., и не са били приложени по-рано от Дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Нетекущи пасиви, обвързани с финансови показатели, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС
- Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС;
- Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС.

4. Съществена информация за счетоводната политика

4.1. Общи положения

Най-значимата информация за счетоводните политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, е представена по-долу.

Финансовият отчет е изготвен на база принципа на начисляване и в съответствие с принципа на историческата цена. Базите за оценяване са описани по-подробно в счетоводната политика по-долу.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2022 г.), освен ако не е посочено друго.

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

4.2. Представяне на финансовия отчет

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

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

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

През 2023 г. Дружеството е променило представянето на отсрочените данъчни активи и пасиви, отнасящи се до някои от лизинговите договори поради промените в МСС 12 „Данъци върху

доходите“, в сила от 1 януари 2023 г. Тъй като ефектът върху собствения капитал и печалбата/загубата за предходния период от промените в МСС 12 е несъществен за Дружеството, не е представен втори съпоставим период и не е преизчислен отчетът за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за 2022 г.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

4.4. Приходи от договори с клиенти

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

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

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

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

4.4.1. Приходи, които се признават с течение на времето

Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, представляват основно допълнителна обработка на материал, първоначално неотговарящ на стандартите/ качеството за съответния материал, услуги по сортиране и т.н.

Оценяване

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

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

Принципал или агент

Когато трета страна участва в предоставянето на стоки или услуги на клиент, Дружеството определя дали естеството на неговото обещание е задължение за изпълнение, свързано с предоставяне на конкретните стоки или услуги (принципал), или с уреждане третата страна да предостави тези стоки или услуги (агент).

Дружеството е принципал, когато контролира обещаната стока или услуга преди да я прехвърли на клиента. Въпреки това, Дружеството не действа непременно като принципал, ако получава правото на собственост върху даден актив само временно, преди правото на собственост да бъде прехвърлено на клиента.

Дружеството е агент, ако задължение за изпълнение на Дружеството е да уреди предоставянето на стоките или услугите от трета страна. Когато дружеството-агент, удовлетворява задължение за изпълнение, то признава приход в размер на такса или комисиона, на които очаква да има право в замяна на това, че е уредило стоките и услугите да бъдат предоставени от друга страна. Таксата или комисионата на Дружеството може да бъде нетният размер на възнаграждението, който Дружеството запазва след като заплати на другата страна възнаграждението, получено в замяна на стоките или услугите, които трябва да бъдат предоставени от тази страна.

Обичайно Дружеството действа в качеството си на принципал по договорите с клиенти.

4.4.2. Приходи, които се признават към определен момент

Продажба на продукция

Дружеството продава продукция, включваща кабели и кабелни заготовки, както и електроника. Продуктите се продават на предприятия от различни индустрии. Приходите се признават когато контролът на продуктите се прехвърля, т.е. когато те са получени от клиента или доставени до клиента. Доставката се счита за осъществена, когато продуктите са предадени на клиента и значителните рискове и ползи от собствеността върху тях са прехвърлени, като той е приел продуктите съгласно условията на договора, т.е. критериите за приемане са изпълнени.

Гаранцията за качеството на продукцията се носи от Дружеството.

Вземането за продажбите се признава когато продуктите са доставени, т.е. това е моментът, в които възнаграждението е безусловно фиксирано, тъй като само след изтичане на определено време ще настъпи падежът му на плащане.

Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва продажба на електроника. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача контрола върху предоставените стоки. Счита се, че контролът се прехвърля на купувача, когато стоките са получени от клиента или доставени до клиента.

Доставката се счита за осъществена, когато стоките са предадени на клиента и значителните рискове и ползи от собствеността върху тях са прехвърлени, като той е приел стоките съгласно условията на договора, т.е. критериите за приемане са изпълнени.

Гаранцията за качеството на стоките се носи от производителите или доставчиците им, поради което провизия за гаранции не се начислява.

Вземането за продажбите се признава когато стоките са доставени, т.е. това е моментът, в които възнаграждението е безусловно фиксирано, тъй като само след изтичане на определено време ще настъпи падежът му на плащане.

Дружеството няма и не очаква да има договори, при които срокът между предаването на продуктите или стоките на клиентите и плащането за тях от клиентите да е над година. Поради това Дружеството не коригира обещания размер на възнаграждението за въздействието на стойността на парите във времето.

4.4.3. Приходи от финансиране

Първоначално финансиранията се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансиране), когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

4.5. Активи и пасиви по договори с клиенти

Дружеството признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Дружеството признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Последващо Дружеството определя размера на обезценката за актив по договора в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти”.

4.6. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Дружеството отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка на услуги/стоки/с клиенти: разходи за сключване/ постигане на договора и разходи за изпълнение на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
- Разходи за брак на материални запаси;
- Разходи, свързани с изпълнение на задължението;
- Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

Разходите за гаранции се признават и се приспадат от свързаните с тях провизии при признаването на съответния приход.

4.7. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи”.

4.8. Нематериални активи

Нематериалните активи включват софтуер и други нематериални активи. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер и други 3 години

Разходите за амортизация са включени отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/ (загуба) от продажба на нетекущи активи".

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.9. Имоти, машини и съоръжения и активи с право на ползване

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на Имоти, машини и съоръжения се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на лизингови договори, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 10-33 години
- Машини и оборудване, в т.ч. активи с право на ползване 4 -33 години
- Транспортни средства 6 години
- Съоръжения, техника и стопански инвентар 3 - 33 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/ (загуба) от продажба на нетекущи активи".

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.10. Лизинг

4.10.1. Дружеството като лизингополучател

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

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

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

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

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

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на Дружеството.

Лизинговите плащания, включени в оценката на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания (включително по същество фиксирани), променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тези опции.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

Счетоводните политики, по които Групата отчита активите с право на ползване, признати в съответствие с МСФО 16 са оповестени в пояснение 4.9.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

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

4.10.2. Дружеството като лизингодател

Като лизингодател, Дружеството класифицира своите лизингови договори като оперативен или финансов лизинг.

Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи на Дружеството, и изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения" или МСС 38 „Нематериални активи". Приходите от наем се признават на линейна база за срока на лизинговия договор.

И през двата представени периода Дружеството е страна по договори за оперативен лизинг с несъществени месечни наемни цени.

4.11. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.12. Финансови инструменти

4.12.1. Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

4.12.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред „Обезценка на вземания“ в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.12.3. Последващо оценяване на финансовите активи

Финансови активи по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти, търговските и другите вземания.

- **Търговски вземания**

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

4.12.4. Обезценка на финансовите активи

Изискванията за обезценка съгласно МСФО 9 използват информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои

договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на тази подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Търговски и други вземания

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план (относно финансово състояние и договорености с контрагенти, очаквана събираемост и др.), за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез формиране на срочна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите. При извършването на изчисленията се вземат предвид и наличните обезпечения на финансовите активи на Дружеството, при наличие на такива. Вземанията от свързани лица са третирани като такива със занижен риск, главно поради висока събираемост и преобладаващи разчети с едноличния собственик.

Дружеството обезценява търговските си вземания, чрез прилагане на проценти на обезценка според брой дни в просрочие на разчетите.

Значително увеличение на кредитния риск

МСФО 9 не дефинира какво представлява значително увеличение на кредитния риск. При оценката дали кредитният риск на даден актив се е увеличил значително, Дружеството взема предвид качествената и количествената разумна и подкрепяща бъдеща информация.

Дружеството е приело, че кредитния риск свързан с финансов актив се е повишил значително, ако просрочието по договорните плащания надхвърля 90 дни.

Дружеството е приело, че кредитния риск свързан с финансов актив се е повишил значително, ако просрочието по договорните плащания надхвърля 90 дни.

Дружеството счита, че финансов актив е просрочен ако:

- длъжникът не е вероятно да погаси напълно задълженията си Дружеството, без Дружеството да предприеме действия, като например реализация на обезпечение, ако такова е предоставено; или
- финансовият актив е в просрочие повече от 90 дни.

4.12.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, задължения по лизингови договори, търговски и други финансови задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

4.13. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, продукция, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.14. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.19.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на задължение за пенсиониране) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.15. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

4.16. Собствен капитал и резерви

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Резервът от преоценки по задължения за пенсиониране включва актюерски печалби или загуби от промени в демографските или финансови предположения и от промяна в опита спрямо предходни предположения.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички транзакции с едноличния собственик на Дружеството, при наличие на такива, се представят отделно в отчета за промените в собствения капитал.

4.17. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица”, като е използвало оценка от лицензиран актюер на базата на кредитния метод на прогнозираните единици.

Дружеството дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по планове с дефинирани доходи.

Планове с дефинирани доходи са пенсионни планове, според които се определя сумата, която служителят ще получи след пенсиониране, във връзка с времетраенето на услугата и последното възнаграждение.

Задължението, признато в отчета за финансовото състояние относно планове с дефинирани доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи към края на отчетния период.

Ръководството на Дружеството оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно с помощта на независим актюер. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията, очакван ръст на заплатите и смъртност. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взима предвид доходността на корпоративни или държавни ценни книжа (при липса на развит капиталов пазар), които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

Актюерските печалби или загуби се признават в другия всеобхватен доход и не се рекласифицират последващо в печалбата или загубата.

Разходите за текущият отчетен период за текущ трудов стаж и лихвите върху задължението се признават в печалбите и загубите.

Нетните разходи за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи". Разходите по трудовия стаж са включени в „Разходи за персонала".

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала" по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.18. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

4.19. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.20.

4.19.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.20. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2022 г.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.20.1. Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.11). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4.20.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2023 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5 и 6. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

4.20.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Основната дейност на Дружеството е изложена на технологични промени, които могат да доведат до резки изменения в продажните цени. Бъдещата реализация на балансовата стойност на материалните запаси 25 212 хил. лв. (2022 г.: 12 672 хил. лв.) се влияе от ценовите флуктуации на пазара, на който оперира Дружеството.

4.20.4. Измерване на очакваните кредитни загуби

Загубите от обезценка за търговските вземания се оценяват по стойност равна на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента. При определянето доколко кредитния риск свързан с финансовия актив се е увеличил значително след първоначалното му признаване, Дружеството взема предвид разумната и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. Това включва както качествени така количествени информация и анализи, базирани на историческия опит на Дружеството, както и кредитна оценка и прогностична информация.

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството. Тъй като кредитния риск свързан с търговските вземания зависи в голяма степен и от фактори извън контрола на Дружеството, тези предположения са обект на значителна несигурност.

4.20.5. Задължение за изплащане на дефинирани доходи

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на дефинирани доходи на стойност 302 хил. лв. (2022 г.: 243 хил. лв.) се базира на статистически показатели за инфлация, разходи за здравно обслужване и смъртност. Друг фактор, който оказва влияние, са предвидените от Дружеството бъдещи увеличения на заплатите. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо лихвените проценти на корпоративни или държавни ценни книжа (при липса на развит капиталов пазар), които са деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани дефинираните доходи и които са с падеж, съответстващ приблизително на падежа на съответните пенсионни задължения. Несигурност в приблизителната оценка съществува по отношение на актюерските допускания, която може да варира и да окаже значителен ефект върху стойността на задълженията за изплащане на дефинирани доходи и свързаните с тях разходи.

4.20.6. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо задължение като резултат от минало събитие, съществува вероятност Дружеството да уреди това задължение и когато може достатъчно точно да се определи сумата на задължението. Провизиите се оценяват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството, необходима за погасяване на задължението към датата на изготвяне на финансов отчет и се дисконтират до настоящата им стойност, когато ефектът е съществен. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка дружеството взима под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства

Провизиите се преглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към тази датата. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията се отписва.

Дружеството начислява провизия за очаквани рекламации от клиенти за некачествена продукция. Провизията е определена на база норматив за разходи за качество съгласно политиките на групата, към която принадлежи Дружеството, базиран на процент от продажбите за последните 12 месеца.

5. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земя, сгради, машини и оборудване и други активи. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земя	Сгради	Машини и оборудване	Активи в процес на изграждане	Транспортни средства	Съоръжения, техника и стопански инвентар	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2023 г.	405	10 724	11 437	5 151	431	4 983	**33 131**
Новопридобити активи, закупени	-	-	3 482	353	-	351	**4 186**
Отписани активи	-	-	(377)	(4)	(35)	(127)	**(543)**
Трасфер към НМА	-	-	-	(41)	-	-	**(41)**
Вътрешен трансфер	-	-	4 463	(4 701)	116	122	**-**
Салдо към 31 декември 2023 г.	405	10 724	19 005	758	512	5 329	**36 733**
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2023 г.	-	(2 949)	(9 185)	-	(281)	(2 936)	**(15 351)**
Отписани активи	-	-	258	-	35	127	**420**
Амортизация	-	(323)	(1 715)	-	(54)	(378)	**(2 470)**
Салдо към 31 декември 2023 г.	-	(3 272)	(10 642)	-	(300)	(3 187)	**(17 401)**
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	**405**	**7 452**	**8 363**	**758**	**212**	**2 142**	**19 332**

	Земя	Сгради	Машини и оборудване	Активи в процес на изграждане	Транспортни средства	Съоръжения, техника и стопански инвентар	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2022 г.	405	4 375	9 999	6 892	463	2 950	**25 084**
Новопридобити активи, закупени	-	-	486	5 582	-	414	**6 482**
Новопридобити активи, по стопански начин	-	-	-	1 873	-	-	**1 873**
Отписани активи	-	-	(34)	(160)	(85)	(29)	**(308)**
Вътрешен трансфер	-	6 349	986	(9 036)	53	1 648	**-**
Салдо към 31 декември 2022 г.	405	10 724	11 437	5 151	431	4 983	**33 131**
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2022 г.	-	(2 601)	(7 799)	-	(320)	(2 661)	**(13 381)**
Отписани активи	-	-	34	-	85	29	**148**
Амортизация	-	(348)	(1 420)	-	(46)	(304)	**(2 118)**
Салдо към 31 декември 2022 г.	-	(2 949)	(9 185)	-	(281)	(2 936)	**(15 351)**
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	**405**	**7 775**	**2 252**	**5 151**	**150**	**2 047**	**17 780**

Всички разходи за амортизация са включени в “Разходи за амортизация на нефинансови активи“.

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

Към 31 декември 2023 г. активите в процес на изграждане са свързани предимно с производствено оборудване в процес на придобиване.

Балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията, заложени като обезпечение по заеми и лизингови договори (вж. пояснения 15 и 16), е представена, както следва:

	Земя	Сгради	Машини и оборудване	Активи в процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Балансова стойност към:					
31 декември 2023 г.	405	7 452	5 125	-	**12 982**
31 декември 2022 г.	405	7 775	1 228	3 121	**12 529**

В групата на „Машини и оборудване“ и „Активи в процес на изграждане“ са включени активи с право на ползване, обект на лизингови договори, чиято балансова стойност може да бъде представена както следва:

	Машини и оборудване хил. лв.	Активи в процес на изграждане хил. лв.	Общо активи с право на ползване хил. лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2023 г.	**3 761**	**3 121**	**6 882**
Новопридобити активи	1 930	-	**1 930**
Трансфер	3 121	(3 121)	**-**
Салдо към 31 декември 2023 г.	**8 812**	**-**	**8 812**
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2023 г.	**(2 533)**	**-**	**(2 533)**
Амортизация	(1 154)	-	**(1 154)**
Салдо към 31 декември 2023 г.	**(3 687)**	**-**	**(3 687)**
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	**5 125**	**-**	**5 125**

	Машини и оборудване хил. лв.	Активи в процес на изграждане хил. лв.	Общо активи с право на ползване хил. лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2022 г.	2 989	-	**2 989**
Новопридобити активи	772	3 121	**3 893**
Салдо към 31 декември 2022 г.	**3 761**	**3 121**	**6 882**
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2022 г.	(1 569)	-	**(1 569)**
Амортизация	(964)	-	**(964)**
Салдо към 31 декември 2022 г.	**(2 533)**	**-**	**(2 533)**
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	**1 228**	**3 121**	**4 349**

Задълженията за лизинг, съответстващи на активите с право на ползване, са представени в пояснение 16 Задължения по лизингови договори.

6. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват основно софтуер. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Софтуер хил. лв.	Други хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2023 г.	465	25	**490**
Новопридобити активи, закупени	25	-	**25**
Трансфер от имоти, машини и съоръжения	41	-	**41**
Салдо към 31 декември 2023 г.	531	25	**556**
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2023 г.	(356)	(25)	**(381)**
Амортизация	(60)	-	**(60)**
Салдо към 31 декември 2023 г.	(416)	(25)	**(441)**
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	**115**	**-**	**115**

	Софтуер хил. лв.	Други хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2022 г.	337	25	**362**
Новопридобити активи, закупени	128	-	**128**
Салдо към 31 декември 2022 г.	465	25	**490**
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2022 г.	(337)	(25)	**(362)**
Амортизация	(19)	-	**(19)**
Салдо към 31 декември 2022 г.	(356)	(25)	**(381)**
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	**109**	-	**109**

Дружеството няма съществени договорни задължения за придобиване на нематериални активи към 31 декември 2023 г. или 2022 г.

Всички разходи за амортизация и се включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

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

7. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Поради размера на стопанската дейност на групата Катек (част от Контрон от 2024 г.), към която принадлежи Дружеството, то се очаква да подлежи на облагане с допълнителен корпоративен данък по реда на промените в Закона за корпоративното подоходно облагане, които са в сила от 1 януари 2024 г. Дружеството и групата, към която принадлежи, са в процес на анализ на новите изисквания, издадени от Организацията за икономически сътрудничество и развитие (ОИСР) и приети от националните правителства. Поради това Дружеството е приложило изключението за признаването на отсрочени данъчни активи и пасиви, свързани с данъците върху дохода от втори стълб (параграф 4А от МСС 12), и за оповестяването на информация за тях в годишния финансов отчет за 2023 г.

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни (активи)/ пасиви	**1 януари 2023 г.**	**Признати в печалбата или загубата**	**31 декември 2023 г.**
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	19	487	506
Текущи активи			
Материални запаси	(270)	(18)	(288)
Търговски и други финансови вземания	(9)	7	(2)
Нетекущи пасиви			
Пенсионни задължения към персонала	(20)	(4)	(24)
Задължения по лизингови договори	-	(331)	(331)
Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	(56)	(14)	(70)
Задължения по лизингови договори	-	(157)	(157)
Провизии	(30)	21	(9)
	(366)	**(9)**	**(375)**
Отсрочени данъчни активи	(385)		(881)
Отсрочени данъчни пасиви	19		506
Признати като:			
Нетно отсрочени данъчни (активи)/ пасиви	**(366)**		**(375)**

Отсрочените данъци за сравнителния период 2022 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни активи (пасиви)	1 януари 2022 г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	10	9	19
Текущи активи			
Материални запаси	(272)	2	(270)
Търговски и други финансови вземания	(1)	(8)	(9)
Нетекущи пасиви			
Пенсионни задължения към персонала	(17)	(3)	(20)
Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	(66)	10	(56)
Провизии	(27)	(3)	(30)
	(373)	**7**	**(366)**
Отсрочени данъчни активи	(383)		(385)
Отсрочени данъчни пасиви	10		19
Признати като:			
Нетно отсрочени данъчни (активи)/ пасиви	**(373)**		**(366)**

Всички отсрочени данъчни активи са включени в отчета за финансовото състояние.

8. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Материали	23 511	14 058
Готова продукция	3 995	896
Незавършено производство	589	392
Стоки	-	27
Обезценка на материални запаси	(2 883)	(2 701)
Материални запаси	**25 212**	**12 672**

През 2023 г. материалите, отчетени като разход в печалбата или загубата са на обща стойност 109 137 хил. лв. (2022 г.: 50 826 хил. лв.). През 2023 г., тази сума включва загуба от обезценка, отчетена в увеличение на разхода на материали, в размер на 182 хил. лв. (2022 г.: нетна възстановена загуба от обезценка, отчетена в намаление на разхода на материали, в размер на 20 хил. лв. 20 хил. лв.), следствие от промяна на нетната им реализуема стойност.

Материалните запаси са оценени по по-ниската стойност от цената на придобиване и тяхната нетна реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството е взело предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

Материалните запаси към 31 декември 2023 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

9. Търговски и други финансови вземания

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания, брутна сума	19 435	6 593
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка	(22)	(93)
Търговски вземания	**19 413**	**6 500**
Други финансови вземания	19	17
Финансови активи	**19 432**	**6 517**
Търговски и други финансови вземания	**19 432**	**6 517**

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

Всички търговски и други финансови вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение, а за всички търговски вземания е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода. През 2023 г. са отчетени приходи от възстановяването на загубата от обезценка в размер на 71 хил. лв. (2022 г.: загуби от обезценка в размер на 82 хил. лв.), признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Възстановена/(начислена) обезценка на търговски вземания".

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на търговските вземания може да бъде представено по следния начин:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Салдо към 1 януари	(93)	(11)
Приходи от възстановяване на загуба от обезценка	71	(82)
Салдо към 31 декември	**(22)**	**(93)**

Анализ на търговските и другите финансови вземания е представен в пояснение 33.2.

Дружеството извършва регулярен мониторинг и анализ на наличните разчети с контрагентите. Основната част от тях са от едноличния собственик и са с висока обращаемост и минимален риск.

10. Предплащания и други активи

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Данък добавена стойност за възстановяване	424	685
Предплатени разходи	509	319
Други данъчни вземания	-	16
Други нефинансови вземания	-	2
Предплащания и други активи	**933**	**1 022**

11. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Парични средства в брой и в банки в:		
- евро	3 632	655
- щатски долари	13	9
- български лева	1	-
Пари и парични еквиваленти	**3 646**	**664**

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е незначителна спрямо брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

12. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 10 000 на брой напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 50 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват гласовете на едноличния собственик, който към края и на двата сравними периода е регистрирано в Германия, юридическо лице - КАТЕК Меминген ГмбХ.

	2023	2022
Брой издадени и напълно платени дялове:		
В началото на годината	10 000	10 000
Общ брой издадени и напълно платени дялове към 31 декември	10 000	10 000

13. Провизии

Балансовите стойности на провизиите могат да бъдат представени, както следва:

	Провизии за рекламации хил. лв.
Текущи:	
Балансова стойност към 1 януари 2022 г.	271
Допълнителни провизии	32
Балансова стойност към 1 януари 2023 г.	**303**
Неизползвани суми	(216)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	**87**

Дружеството начислява провизия за очаквани рекламации от клиенти за некачествена продукция. Провизията е определена на база норматив за разходи за качество съгласно политиките на групата, към която принадлежи Дружеството, базиран на процент от продажбите за последните 12 месеца.

14. Възнаграждения на персонала

14.1. Разходи за персонала

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Разходи за възнаграждения, в т.ч. неизползван отпуск	(11 291)	(7 165)
Разходи за осигуровки, в т.ч. неизползван отпуск	(2 027)	(1 261)
Разходи за обезщетения при пенсиониране	(75)	(41)
Разходи за ваучери за храна, вода, лекарства за персонала	(1 038)	(603)
Общо разходи за персонала	**(14 431)**	**(9 070)**

14.2. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Нетекущи:		
Пенсионни задължения по планове за дефинирани доходи	242	199
Нетекущи пенсионни задължения към персонала	**242**	**199**
Текущи:		
Пенсионни задължения по планове за дефинирани доходи	60	44
Задължения за възнаграждения	1 071	775
Задължения за осигуровки	286	189
Задължения за неизползвани отпуски	80	102
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	**1 497**	**1 110**

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица" въз основа на актюерска оценка.

Сумата на задълженията за обезщетения при пенсиониране, признати в отчета за финансовото състояние е, както следва:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Салдо в края на периода	243	211
Изплатени задължения	(24)	(16)

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Разходи признати в печалбата или загубата, в т.ч.	82	47
- *Разходи за текущ стаж*	*75*	*41*
- *Разходи за минал стаж*	*-*	*-*
- *Разходи за лихви*	*7*	*6*
Актюерска загуба призната в друг всеобхватен доход, в т.ч.	-	1
- *Актюерски печалби от промени в демографските предположения*	*19*	*21*
- *Актюерски загуби от промени във финансовите предположения*	*-*	*(27)*
- *Актюерски загуби от промени в опита*	*(18)*	*7*
Салдо в края на периода	**302**	**243**

Разходите за текущ и минал трудов стаж са включени в „Разходи за персонала“. Нетните разходи за лихви са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи” (вж. пояснение 24).

При определяне на пенсионните задължения са използвани следните актюерски допускания:

	2023	2022
Дисконтов процент	2.85 %	2.85 %
Очакван процент на увеличение на заплатите за първите три години	3 %	3 %
Очакван процент на увеличение на заплатите след първите три години	2 %	2 %

На базата на минал опит Дружеството очаква да плати вноски по плана за дефинирани доходи за 2024 г. в размер на 1 138 хил. лв.

Средно претеглената продължителност на задължението за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември 2023 г. е 7 години (2022 г.: 6 години).

Значимите актюерски предположения при определянето на задълженията по планове с дефинирани доходи са свързани с дисконтовия процент, очаквания процент на увеличение на заплатите и средната продължителност на живота. Следващата таблица представя анализ на чувствителността и обобщава ефектите от промените в тези актюерски предположения върху задълженията по планове с дефинирани доходи към 31 декември 2023 г.:

	Промени в значимите актюерски предположения			
	2023		2022	
	Увеличение с 0.5 %	Намаление с 0.5 %	Увеличение с 0.5 %	Намаление с 0.5 %
Увеличение/(намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи				
Дисконтов процент	(9)	9	(9)	10
Процент на увеличение на заплатите	9	(9)	9	(9)
Вероятност от предсрочно оттегляне	(10)	10	(10)	10
Допускане за смъртност	**Увеличение с 1 година**	**Намаление с 1 година**	**Увеличение с 1 година**	**Намаление с 1 година**
Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	(2)	2	(2)	2

Анализът на чувствителността е базиран на промяна в само едно от предположенията. Той може да се различава от действителната промяна в задълженията за дефинирани доходи, тъй като промените в предположенията често са свързани помежду си.

15. Получени заеми

	Текущи		Нетекущи	
	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност – банкови заеми:				
- Уникредит Булбанк № 192/03.11.2011 г.	8 547	5 680	-	-
- Уникредит Булбанк 64/18.05.2016 г.	1 644	1 415	-	-
- Уникредит Булбанк 0003/712/26.04.2021 г. и 712/06.07.2022 г.	1 229	1 208	3 716	4 831
	11 420	**8 303**	**3 716**	**4 831**

Параметрите за заемите, по които Дружеството е страна са следните:

- Уникредит Булбанк АД - № 192/03.11.2011 г./ № 712/06.07.2022 г. – заеми с общ разрешен лимит до 5 000 000 евро (31 декември 2022 г.: 5 000 000 евро) със стандартен лимит и такъв за овърдрафт. Годишният лихвен процент за суми, усвоени в евро е 1-месечен EURIBOR+1.3%, и осреднения депозитен индекс на банката +1.3% за суми усвоени в лева. Крайният срок за погасяване е 31 май 2024 г. (2022 г.: 31 май 2023 г.) като срокът е ежегодно предоговарян и през 2024 г. е удължен до 31 май 2025 г. Обезпечения са договорна ипотека на собствен поземлен имот, ведно с построени върху него сгради, залог по реда на Закона за Договорите за финансови обезпечения, корпоративна гаранция в размер на 5 000 000 евро, издадена от КАТЕК Меминген ГмбХ.
- Уникредит Булбанк АД - 64/18.05.2016 г. - овърдрафт за осъществяване на текущи разплащания. Кредитен лимит - до 2 000 хил. лв. Годишен лихвен процент за кредита е базов лихвен индекс плюс надбавка 1.3%. Крайният срок за погасяване е 31 май 2024 г. (2022 г.: 31 май 2023 г.) като срокът е ежегодно предоговарян и през 2024 г. е удължен до 31 май 2025 г. Обезпечения по кредита са договорна ипотека на собствен поземлен имот, ведно с построени върху него сгради, първи по ред залог по реда на Закона за особените залози върху дълготрайни материални активи, залог по реда на Закона за договорите за финансови обезпечения върху всички вземания, настоящи и бъдещи по всички сметки, на които Дружеството е титуляр при Банката, корпоративна гаранция, в размер на 2 000 хил. лв., издадена от КАТЕК Меминген ГмбХ.
- Уникредит Булбанк АД - 0003/712/26.04.2021 г.- комбиниран банков заем с общ разрешен лимит до 7 850 хил. лв., включващ инвестиционен лимит. Годишен лихвен процент за инвестиционния лимит е основен лихвен процент + 1.05%. Крайният срок за погасяване за инвестиционния лимит е 26 април 2028 г. Обезпечения по кредита са: договорна ипотека върху поземлен имот, ведно с построено в този имот предприятие за производство на електронни уреди и компоненти, залог по реда на Закона за договорите за финансови обезпечения върху всички вземания, настоящи и бъдещи по всички сметки, на които Дружеството е титуляр при Банката; корпоративна гаранция, в размер на 7 850 000 лева, издадена от КАТЕК Меминген ГмбХ.
- Дружеството е страна и по договор за банков кредит под условие с Уникредит Булбанк АД с лимит в размер на 150 000 евро, който не е усвояван от момента на сключване до датата на изготвяне на финансовия отчет и е във връзка с поемане на кредитни ангажименти под формата на финансови сделки. Лихвеният процент е 3-месечен EURIBOR+1.5% и краен срок на усвояване през 2028 г., при незабавна изискуемост при възникване на ефективно задължение. Във връзка с този договор Дружеството е встъпило в лихвен суап със срок 2028 г.

Балансовата стойност на банковите заеми се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

16. Задължения по лизингови договори

	Текущи		Нетекущи	
	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Задължения по лизингови договори	**1 568**	**1 215**	**3 308**	**3 373**

Обекти на лизинговите договори е производствено оборудване. Годишният лихвен процент по договорите представлява сбора от приложимия променлив референтен лихвен процент на лизинговото дружество и надбавки минималния установен размер не може да бъде под 1.41 % до 1.5%, за различните лизингови договори. Погасяването по всеки един от договорите е на вноски, последните от които са дължими през юни 2028 г. Задълженията са обезпечени с активите, обект на договора както и 4 227 хил. лв. задължения към 31 декември 2023 г. са обезпечени и с корпоративна гаранция от едноличния собственик.

Договорите съдържат опция за покупка на актива по лизинга по време или в края на срока на договора. Лизинговите договори могат да бъдат отменени само при заплащане на значителни санкции за предсрочно прекратяване. Забранено е на Дружеството да продава или залага наетите активи като обезпечение.

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември са както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания					
	До 1 година	1-2 години	2-3 години	3-4 години	4-5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
31 декември 2023 г.						
Лизингови плащания	1 642	1 177	1 084	1 030	113	**5 046**
Финансови разходи	(74)	(50)	(32)	(13)	(1)	**(170)**
Нетна настояща стойност	**1 568**	**1 127**	**1 052**	**1 017**	**112**	**4 876**
31 декември 2022 г.						
Лизингови плащания	1 236	1 244	787	703	657	4 627
Финансови разходи	(21)	(11)	(4)	(2)	(1)	(39)
Нетна настояща стойност	**1 215**	**1 233**	**783**	**701**	**656**	**4 588**

Разходите за лихви по лизинговите договори, включени във финансовите разходи за годината, приключваща на 31 декември 2023 г. са 87 хил. лв. (2022: 37 хил. лв.).

Общият изходящ паричен поток за главници по лизингови договори за годината, приключваща на 31 декември 2023 г. е 1 529 хил. лв. (2022: 616 хил. лв.).

С изключение на краткосрочните договори за лизинг и лизинга на активи с ниска стойност (по каквито Дружеството не е страна през представените отчетни периоди), всеки лизинг се отразява в отчета за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение по лизинг. Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекс или променливи проценти (каквито Дружеството не отчита и през двата сравними периода) се изключват от първоначалното оценяване на пасива и актива по лизинга. Дружеството класифицира активите си с право на ползване по последователен начин в пояснение 5.

Дружеството е избрало да не признава задължение по лизингови договори, ако те са краткосрочни (лизинги с очакван срок от 12 месеца или по-малко) или ако те са за наем на активи с ниска стойност. Плащания направени по тези лизингови договори се признават като разход по линейния метод. В допълнение, някои променливи лизингови плащания не могат да бъдат признавани като лизингови пасиви и се признават като разход в момента на възникването им.

17. Търговски и други задължения

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Текущи:		
Търговски задължения	26 588	3 902
Други задължения	-	-
Финансови пасиви	**26 588**	**3 902**
Данъчни задължения	16	7
Други задължения		19
Нефинансови пасиви	**16**	**26**
Текущи търговски и други задължения	**26 604**	**3 928**

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

18. Приходи от договори с клиенти

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Приходи от продажба на кабели	17 208	14 341
Приходи от продажба на електроника	102 299	47 292
Приходи от продажба на други продукти	10 843	2 469
Отстъпки	(218)	(315)
Приходи от предоставяне на услуги	-	-
Общо приходи от договори с клиенти	**130 132**	**63 787**
В т.ч. признавани:		
В определен момент	*130 132*	*63 787*

Дружеството няма суми, които не са признати като приходи, поради липса на очаквано възнаграждение.

Приходите от клиенти, разпределени по региони, са както следва:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Регион		
Европейски съюз	124 285	54 267
България	3 990	7 904
Други страни	1 857	1 616
Общо приходи от договори с клиенти	**130 132**	**63 787**

През 2023 г. най-големият оборот реализиран от един клиент по продажби възлиза на 116 392 хил. лв. (2022 г.: 41 477 хил. лв.).

Салдата, свързани с договори с клиенти са оповестени в пояснение 9 - в размер на 19 413 хил. лв. след обезценка (2022 г.: 6 500 хил. лв.) и в пояснение 28 – в размер на 17 167 хил. лв. (2022 г.: 4 388 хил. лв.).

19. Други приходи

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Приходи по лицензионно споразумение	1 008	2 492
Финансирания	33	229
Фактурирани транспортни и други разходи	152	228
Отписани провизии	215	-
Обезщетения	36	8
Други	144	6
	1 588	**2 963**

Във връзка с това, че основен контрагент на Дружеството е едноличния му собственик, Дружеството е страна по споразумение с него, по силата на което поддържа целеви марж от продажбите си, съобразно определен интервал на пазарни нива на маржа. За целите на поддържане на маржа на продажбите в зададения диапазон, Дружеството начислява разход и заплаща на едноличния собственик допълнително възнаграждение по лицензионния договор във връзка с използване на технологии, процедури и т.н. за осъществяване на производствения процес или отчита допълнителен приход и вземане от едноличния собственик, в зависимост от това дали постигнатия марж е съответно по-висок или по-нисък от заложения пазарно допустим марж. През 2023 г. Дружеството отчита приход в размер на 1 008 хил. лв. (2022 г.: 2 492 хил. лв.) във връзка с постигнат по-нисък първоначален марж, с цел балансиране на общия марж до пазарно допустимия.

20. Печалба от продажба на нетекущи активи

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Приходи от продажба	125	104
Балансова стойност на продадените нетекущи активи	(121)	(60)
Печалба от продажба на нетекущи активи	**4**	**44**

21. Разходи за материали

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Разходи за основни и спомагателни материали	(106 719)	(48 689)
Разходи за транспорт на материали	(817)	(793)
Електроенергия	(419)	(556)
Разходи за опаковка	(455)	(249)
Разходи за резервни части и принадлежности	(447)	(263)
Малоценни и малотрайни активи	(84)	(98)
Работно облекло	(128)	(91)
Гориво автомобили	(41)	(34)
Канцеларски материали	(27)	(28)
Други	-	(25)
	(109 137)	**(50 826)**

22. Разходи за външни услуги

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Транспортни разходи	(806)	(417)
Транспорт на персонала и охрана на труда	(635)	(256)
Счетоводни услуги и одит	(205)	(239)
Други разходи по поддръжка	(128)	(232)
Застраховки	(228)	(203)
IT Разходи	(170)	(134)
Охрана	(62)	(53)
Почистване сграда	(35)	(43)
Разходи за калибриране на уреди	(30)	(37)
Телефон, факс	(18)	(14)
Подбор на персонала	(99)	-
Нает персонал	(307)	-
Други	(135)	(171)
	(2 858)	**(1 799)**

Възнаграждението за независим финансов одит за 2023 г. е в размер на 42 хил. лв. През годината не са предоставяни данъчни консултации или други услуги, несвързани с одита. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 30 от Закона за счетоводството.

23. Други разходи

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Командировъчни разходи	(346)	(272)
Отписани активи	-	(160)
Представителни разходи	(77)	(56)
Провизии за гаранции	(15)	(33)
Данък сгради и такса смет	(51)	(19)
Други	(28)	(18)
	(517)	**(558)**

24. Финансови приходи и разходи

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Разходи за лихви по лизингови договори	(87)	(37)
Разходи по заеми, отчитани по амортизирана стойност:	(637)	(155)
Общо разходи за лихви по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	**(724)**	**(192)**
Капитализирани разходи за лихви	-	36
Нетни разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	(7)	(6)
Банкови такси	(46)	(45)
Финансови разходи	**(777)**	**(207)**

25. Други финансови позиции

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Загуба от промяна във валутните курсове на вземания и задължения, нетно	177	(75)
Други финансови позиции	**177**	**(75)**

26. Разходи за данък върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2022 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Печалба преди данъчно облагане	5 077	2 258
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък върху дохода	**(508)**	**(226)**
Данъчен ефект от:		
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	346	289
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	(373)	(293)
Текущ разход за данък върху дохода	**(535)**	**(230)**
Отсрочени данъчни разходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	9	(7)
Разходи за данък върху дохода	**(526)**	**(237)**

Пояснение 7 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви.

27. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват едноличния собственик, крайния собственик, лица от тяхната икономическа група, ключов управленски персонал, и други описани по-долу.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции, освен оповестените в пояснения 15 и 16.

27.1. Сделки със собственици

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
КАТЕК Меминген ГмбХ		
Продажби на продукция и материали	116 392	41 477
Други приходи	4 785	2 505
Покупки на активи и услуги	(32 379)	(12 012)
PRIMEPULSE SE		
Други приходи	-	2

27.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Продажби на продукция:		
- КАТЕК Мауерщетен -	52	5
- КАТЕК Лайпциг ГмбХ	20	-
Покупки на материали и услуги:		
- КАТЕК Чехия	5	
- Катек Сингапур ПТЕ	(170)	(58)
- Катек ГмбХ	(263)	(16)

27.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва управителя и прокуристите на Дружеството. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Заплати, включително бонуси	(412)	(404)
Разходи за социални осигуровки	(23)	(23)
Неизползвани отпуски	(33)	(11)
Общо краткосрочни възнаграждения	**(468)**	**(438)**
Дългосрочни пенсионни възнаграждения	(12)	(6)
Общо дългосрочни възнаграждения	**(12)**	**(6)**
Общо възнаграждения	**(480)**	**(444)**

28. Разчети със свързани лица в края на годината

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Текущи вземания от собственици:		
- КАТЕК Меминген ГмбХ – търговски вземания	17 115	4 386
- KATEK Mauerstetten – търговски вземания	52	-
- PRIMEPULSE SE– търговски вземания	-	2
Общо текущи вземания от свързани лица	**17 167**	**4 388**
Общо вземания от свързани лица	**17 167**	**4 388**
Нетекущи пенсионни задължения към:		
Ключов управленски персонал	30	13
Общо нетекущи задължения към свързани лица	**30**	**13**

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Текущи задължения към собственици:		
- КАТЕК Меминген ГмбХ	10 652	-
Други свързани лица под общ контрол		
- Катек ГмбХ - търговски задължения	17	3
KATEK Singapor	50	-
Ключов управленски персонал – заплати, осигуровки, отпуски	69	56
Общо текущи задължения към свързани лица	**10 788**	**59**
Общо задължения към свързани лица	**10 818**	**72**

Задълженията към ключов управленски персонал са представени като част от задълженията към персонала в пояснение 14.2 от финансовия отчет.

Всички търговски и други финансови вземания на Дружеството от свързани лица са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение, а за всички търговски вземания е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода, в резултат на което и през двата сравними периода не е отчетена обезценка на вземания от свързани лица.

29. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

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

	Получени заеми хил. лв.	Задължения по лизингови договори хил. лв.	Общо хил. лв.
1 януари 2023 г.	**13 134**	**4 588**	**17 722**
Парични потоци:			
Плащания	(1 687)	(1 729)	**(3 416)**
Постъпления	3 052	-	**3 052**
Непарични промени:			
Поемане на задължения по лизингови договори	-	1 930	**1 930**
Начислени лихви и такси	637	87	**724**
31 декември 2023 г.	**15 136**	**4 876**	**20 012**

	Получени заеми хил. лв.	Задължения по лизингови договори хил. лв.	Лихви и такси хил. лв.	Общо хил. лв.
1 януари 2022 г.	**10 228**	**1 725**	**-**	**11 953**
Парични потоци:				
Плащания	(1 602)	(616)	(201)	**(2 419)**
Постъпления	4 508	-	**-**	**4 508**
Непарични промени:				
Поемане на задължения по лизингови договори	-	3 479	**-**	**3 479**
Начислени лихви и такси	-	-	201	**201**
31 декември 2022 г.	**13 134**	**4 588**	**-**	**17 722**

30. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството е осъществило следните инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци:

- Дружеството е придобило нетекущи активи чрез закриване на търговски вземания с контрагент в размер на 1 924 хил. лв. (2022 г: 1 166 хил. лв.).
- През 2023 г. Дружеството е придобило нетекущи активи, поемайки задължения по договори за лизинг в размер на 1 930 хил. лв. (2022 г.: 3 479 хил. лв.).

31. Условни активи и условни пасиви

Правни и други искове

Срещу Дружеството няма заведени правни и други искове.

Данъчни задължения

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Гаранции

Освен упоменатите пояснения 15 и 16 гаранции, в полза на Дружеството, във връзка с финализираното строителство на нова производствена сграда, главният изпълнител на проекта, учредява в полза на Дружеството банкова гаранция в размер на 400 хил. лв., валидна до април 2024 г.

32. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	**Пояснение**	**2023 хил. лв.**	**2022 хил. лв.**
Дългови инструменти по амортизирана стойност:			
Търговски и други финансови вземания	9	19 432	6 517
Пари и парични еквиваленти	10	3 646	664
		23 078	**7 181**

Финансови пасиви	**Пояснение**	**2023 хил. лв.**	**2022 хил. лв.**
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Заеми	15	15 136	13 134
Задължения по лизингови договори	16	4 876	4 588
Търговски и други задължения	17	26 588	3 902
		46 600	**21 624**

Вижте пояснение 4.12 за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 33.

33. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 32. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява Ръководството на Дружеството. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средно срочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

33.1. Анализ на пазарния риск

33.1.1. Валутен риск

Дружеството осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута. Тъй като тези сделки са основно деноминирани в евро, а курсът на българския лев е фиксиран към тази валута, рискът, свързан с възможни промени във валутните курсове е минимален.

33.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при финансиране. И през двата сравними периода Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банковите си заеми и лизингови договори, които са с променлив лихвен процент, но той се счита за незначителен поради минималните флуктуации на базисните лихвени проценти, заложен в договорите. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

33.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при възникване на вземания от клиенти, депозиране на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Дългови инструменти по амортизирана стойност		
Търговски и други вземания	19 432	6 517
Пари и парични еквиваленти	3 646	664
Балансова стойност	**23 078**	**7 181**

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки в с изключение на описаните в пояснение 15.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството формира значителни експозиции с едноличния собственик, но разчетите със същия са с висока обращаемост и нисък риск от несъбираемост. Търговските вземания се състоят от малък брой клиенти. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

Дружеството прилага опростения модел на МСФО 9 за признаване на очакваните кредитни загуби за целия срок на актива за всички търговски вземания, тъй като те нямат съществен финансов компонент.

При определянето на размера на очакваните кредитни загуби търговските вземания са оценени на колективна основа, тъй като притежават сходни характеристики на кредитния риск. Те са групирани според броя на изминалите изтеклите дни.

Търговските вземания се отписват, когато няма разумно очакване за възстановяване на средства от тях. Неизвършването на плащания в рамките на 360 дни от датата на фактурата и невъзможност на Дружеството да договори алтернативно споразумение за плащане или наличие

на други съпътстващи обстоятелства, се считат за индикатори за липса на разумно очакване за възстановяване като се извършва и индивидуален анализ на обстоятелствата, без да се прави преценка само на база брой дни просрочие.

Към 31 декември и на двата сравними периода Дружеството няма търговски и други финансови вземания, спрямо които не е приложен възприетият модел за определяне на очакваните кредитни загуби и загуби от обезценка, който е базиран на допускането, че предвид ниския рисков профил на едноличния собственик, като основен клиент, вземанията от него не са обект на калкулиране на очаквани кредитни загуби.

Дружеството извършва регулярен мониторинг и анализ на наличните разчети с контрагентите. Основната част от тях са от едноличния собственик и са с висока обращаемост и минимален риск. При оценка на събираемостта на вземанията, Дружеството взема предвид реалните и потенциални ефекти на войната в Украйна върху контрагентите и тяхната способност да погасяват задълженията си към него.

33.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода. Дружеството разполага с парични средства по банкови сметки, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

Към 31 декември 2023 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2023 г.	Балансова стойност	Договорени парични потоци		
		Текущи		Нетекущи
		До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Заеми	15 136	10 913	609	5 314
Задължения по лизингови договори	4 876	799	843	3 391
Търговски и други задължения	26 588	26 588	-	-
Общо	**46 600**	**38 300**	**1 452**	**8 705**

В предходния отчетен период падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2022 г.	Балансова стойност	Договорени парични потоци		
		Текущи		Нетекущи
		До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Заеми	13 134	7 807	616	5 314
Задължения по лизингови договори	4 588	637	599	3 391
Търговски и други задължения	3 902	3 902	-	-
Общо	**21 624**	**12 346**	**1 215**	**8 705**

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до един месец.

34. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие;
- максимизира възвращаемостта за собственика чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал;
- да се изпълнят изискванията, наложени от банките на предприятието във връзка с получени заеми.

Дружеството наблюдава капитала на базата на коефициент на задлъжнялост, представляващ съотношението на нетен дълг към общия капитал.

Дружеството определя коригирания капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал и субординирания дълг, представени в отчета за финансовото състояние. Субординираният дълг включва необезпечените заеми или такива, които са със следващи по ред ипотека или залог върху имуществото на Дружеството, ако Дружеството е страна по такива.

Нетният дълг включва сумата на заемите и лизингови договори, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Общият капитал представлява сумата от коригирания капитал и нетния дълг.

Целта на Дружеството е да поддържа коефициента на задлъжнялост в разумни граници.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Собствен капитал	20 368	15 818
Заеми и задължения по лизингови договори	20 012	17 722
- Пари и парични еквиваленти	(3 646)	(664)
Нетен дълг	**16 366**	**17 058**
Общо капитал (собствен капитал + нетен дълг)	**36 734**	**32 876**
Коефициент на задлъжнялост (нетен дълг/общо капитал)	**0.45**	**0.52**

Изменението на съотношението през 2023 г. се дължи предимно на ръст на собствения капитал, поради отчетената за годината печалба.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

Дружеството не е променяло целите, политиките и процесите за управление на капитала, както и начина на определяне на капитала през представените отчетни периоди.

Във връзка с банкови заеми, по които Дружеството е страна, от 2023 г. то следва да спазва външноналожено изискване за капитала свързано с поддържане на коефициент на коригиран собствен капитал не по-малък от 35%. Същият се изчислява се като съотношение между коригирана стойност на собствения капитал (собствен капитал, намален с капитализирани разходи и отсрочени данъци) и коригирана стойност на активите (активите, намалени с капитализирани разходи и отсрочени данъци). Към 31 декември 2023 г. съотношението възлиза на 30 %, но въпреки това, продължаващите отношения с банките-кредитори, редовното и

надлежно погасяване на задълженията по заеми, както и предоставените обезпечения не повишават рисковия профил на задълженията към банки и не променят падежната им структура.

35. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване с изключение на некоригиращо събитие, свързано с промяна на крайния собственик на Дружеството. На 18 януари 2024 г. е сключен договор за покупко-продажба между PRIMEPULSE SE и Kontron AG, в резултат на който Kontron AG придобива групата на Katek SE. Споразумението е финализирано на 29 февруари 2024 г. Считано от 25 юни 2024 г., едноличният собственик на Дружеството, KATEK Memmingen GmbH, е преименуван на Kontron Solar GmbH.

36. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2023 г. (включително сравнителната информация) е одобрен от управителя на 27 юни 2024 г.