

“ЛЮКОС“ ЕАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

септември 2024, гр. Варна

Съдържание	страница
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	3
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	4-5
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	7
ПРИЛОЖЕНИЕ	8-28
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	
3. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	
4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	
5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	
6. ДРУГИ РАЗХОДИ	
7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	
8. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	
9. ДРУГИ ПРИХОДИ	
10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	
11. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	
12. ВЗЕМАНИЯ	
13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ	
14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	
15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	
16. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	
17. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ - ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	
18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	
19. БЕЗНАЛИЧНИ СДЕЛКИ	
20. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ	
21. СЪБИТИЯ, НАСТИПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	
22. ОДОБРЕНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	29
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	-

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ на ЛЮКОС ЕАД, ЕИК 206050574, гр. Варна, ул. 27-ма № 1
за 2023 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Приложе- ния	2023	2022	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Приложе- ния	2023	2022
			BGN '000	BGN '000				BGN '000	BGN '000
А. Разходи					Б. Приходи				
1. Разходи за материали и външни услуги, в т.ч.:					1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		8	1 643	1 444
а) суровини и материали		3	126	117	а) услуги			1 643	1 444
б) външни услуги		4	110	109	2. Други приходи		9	629	29
2. Разходи за персонала, в т.ч.:		5	602	1 133	Общо приходи от оперативна дейност (1+2)			2 272	1 473
а) разходи за възнаграждения			584	1 104	3. Други лихви и финансови приходи		10	16	18
б) разходи за осигуровки, в т. ч.			18	29	Общо финансови приходи (3)			16	18
- осигуровки, свързани с пенсии			14	17	Общо приходи (1+2+3)			2 288	1 491
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		11	481	315	4. Счетоводна загуба (общи разходи – общо приходи)			-	324
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални активи, в т. ч.			481	315	5. Загуба (4+ред 8 от раздел А)			-	311
- разходи за амортизации		6	481	315					
4. Други разходи, в т.ч.:			395	75					
а) балансова стойност на продадените активи			369	9					
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)			1 604	1 640					
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:			236	175					
а) разходи, свързани с предприятия от група			110	106					
Общо финансови разходи (5)		7	236	175					
Общо разходи (1+2+3+4+5)			1 840	1 815					
7. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)			448	-					
8. Разходи за данъци от печалбата		17	45	(13)					
9. Печалба			403	-					
Всичко (общо разходи +8+9)			2 288	1 802				2 288	1 802

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представяващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страницата 8 до страницата 28
Дата: 10 септември 2024 г.

Съставител:

„Стандарт-Одит“ ЕООД, управител Мелена Невеличева)

С одиторски доклад от 19 септември 2024 г.

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество
Марий Апостолов
Управител

Диян Ганчев
Регистриран одитор, отговорен за одита

Изпълнителен директор:

(Краси Йорданова)

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС на ЛЮКОС ЕАД, ЕИК 206050574, гр. Варна, ул. 27-ма № 1
към 31.12.2023 година

АКТИВ	Приложение	2023	2022	ПАСИВ	Приложение	2023	2022
		BGN '000	BGN '000			BGN '000	BGN '000
A. Нетекущи (дълготрайни) активи				A. Собствен капитал			
1. Нематериални активи				I. Записан капитал		475	475
1. Програмни продукти и лицензи		420	-	II. Резерви		-	205
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				III. Нагрупувана загуба от минали години, в т. ч.:			
	I I	4	271	- непокрита загуба		(106)	-
		424	271			(106)	-
II. Дълготрайни материални активи				IV. Текуща загуба/ (загуба)		403	(311)
1. Машини, производствено оборудване и апаратура		341	264	Общо за раздел A:	14	772	369
2. Съоръжения и други		623	186				
3. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		119	500				
	I I	1 083	950				
III. Дългосрочни финансови активи							
1. Дългосрочни инвестиции		1 568	2 017				
2. Други заеми на други лица	I I, I2.1	1 022	1 022				
		2 590	3 039				
IV. Отсрочени данъци	I I, I7	219	264				
Общо за раздел A:	I I	4 316	4 524				

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представяващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страницата 8 до страницата 28
Дата: 10 септември 2024 г.

Съставител:

("Стандарт-одит" ЕООД, управител Медина Неделчева)

С одиторски доклад от 19 септември 2024 г.:

Грант Торнтон ООД

Одиторско дружество

Марий Апостолов

Управител

Изпълнителен директор:

Краси Николова

Диян Ганчев

Регистриран одитор, отговорен за одита

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС на ЛЮКОС ЕАД, ЕИК 206050574, гр. Варна, ул. 27-ма № 1
/Продължение/

АКТИВ	Приложе- ния	2023		2022		Приложе- ния	ПАСИВ		2023		2022	
		BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000		BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000		
Б. Текущи (краткотрайни) активи												
<i>I. Вземания</i>												
1. Вземания от клиенти и доставчици	12.2	11	11	167	167	15	41	41	74	74		
2. Вземания от предприятия от група	18.4	341	341	126	126	18.4	4 839	4 839	2 031	2 031		
3. Други вземания	12.3	74	74	59	59		13	13	2 031	2 031		
Общо за група I:		426	426	352	352		4 826	4 826	-	-		
<i>II. Парични средства, в т.ч.:</i>												
- брой		9	9	10	10	16	81	81	2 677	2 677		
- в безсрочни сметки (депозити)		1 092	1 092	355	355		4	4	4	4		
Общо за група II:	13	1 101	1 101	365	365		2	2	3	3		
Общо за раздел Б:		1 527	1 527	717	717		70	70	51	51		
В. Разходи за бъдещи периоди												
1. Разходи за бъдещи периоди		3	3	11	11		5	5	2 619	2 619		
							5	5	712	712		
							-	-	1 907	1 907		
							4 961	4 961	4 782	4 782		
							135	135	2 875	2 875		
							4 826	4 826	1 907	1 907		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)												
		5 846	5 846	5 252	5 252		113	113	101	101		
							5 846	5 846	5 252	5 252		

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните разяснения, представяващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страницата 8 до страницата 28
Дата: 10 септември 2024 г.

Съставител: "С стандарт-одит" ЕООД, управител: Мария Недечева)

С одиторски доклад от 19 септември 2024 г.
Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество
Марий Апостолов
Управител

Диян Ганчев
Регистриран одитор, отговорен за одита

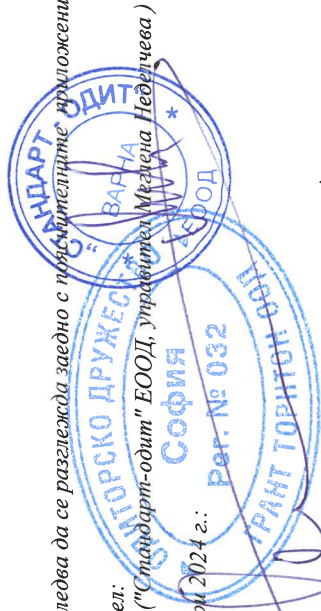
Изпълнителен директор:
(Крася Йорданов)

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ на ЛЮКОС ЕАД, ЕИК 206050574, гр. Варна, ул. 27-ма № 1
за 2023 година

Показатели	Приложения				Общо собствен капитал			
	Записан капитал	Други капиталовни резерви	Непокрита загуба	Текуща загуба	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
1. Салдо към 1 януари 2023	475	205	-	(311)	369	403	-	-
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	403	-	-	-	-
3. Прехвърляне към резултат от минали години	-	-	(311)	311	-	-	-	-
4. Покриване на загуби	-	(205)	205	-	-	-	-	-
5. Салдо към 31 декември 2023	475	-	(106)	403	772	-	-	-
14	475	-	(106)	403	772	-	-	-

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда заедно с поясителните приложения, представяващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страницата 8 до страница 28
Дата: 10 септември 2024 г.

Съставител:
("Спадарт-одит" ЕООД, управител: Милена Неделчева)
С одиторски доклад от 19 септември 2024 г.:
Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество
Марий Апостолов
Управител



Изпълнителен директор
(Краси Йорданова)

Диян Ганчев
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ на ЛЮКОС ЕАД, ЕИК 206050574, гр. Варна, ул. 27-ма № 1

за 2023 година

	2023			2022		
	Приложения	Постъпления	Плащания	Нетен поток	BGN '000	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 005		621	1 384		1 445
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване	-		670	(670)		(1 152)
Платени и възстановени данъци от печалбата	-		-	-		-
Други парични потоци от основна дейност			2	(2)		(11)
Всичко парични потоци от основна дейност	2 005		1 293	712		282
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	519		539	(20)		(540)
Постъпления от получени заеми или предоставени заеми	12		-	12		352
Постъпления и плащания за лихви, комисионни, дивиденди	3		-	3		-
Всичко парични потоци от инвестиционната дейност	534		539	(5)		(188)
В. Парични потоци от финансово дейност						
Постъпления от получени заеми или предоставени заеми	2 750		1 907	843		-
Постъпления и плащания за лихви, комисионни, дивиденди	-		814	(814)		-
Всички парични потоци от финансовата дейност	2 750		2 721	29		-
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	5 289		4 553	736		94
Д. Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари				365		271
Е. Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември				1 101		365

13

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представяващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 8 до страница 28

Дата: 10 септември 2024 г.

Съставител:

("Стандарт-одит" ЕООД, управител Меланиа Неделчева)

С одиторски доклад от 19 септември 2024 г.

Грант Торнтон ООД

Одиторско дружество

Марий Апостолов

Управител

Изпълнителен директор:

(Краси Йорданова)

Диян Ганчев
Регистриран одитор, отговорен за одита

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Люкос ЕАД (Дружеството) е еднолично акционерно дружество регистрирано в Търговския регистър на 10 март 2020 г. с ЕИК 206050574. Дружеството възниква в резултат на преобразуване на търговско дружество чрез промяна на правната форма на Люкос ЕООД, вписано в Регистъра на търговските дружества при Варненски окръжен съд по фирмено дело 4294/1998 г., регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 103276503 и се явява правопреемник на всичките му права, задължения и фактически отношения.

1.1 Предмет на дейност

Дейността на Дружеството през 2023 г. включва следните операции и сделки:

- Отдаване под наем на оперативен лизинг на собствени и наети недвижими и движими вещи;
- Придобиване на движими вещи с цел отдаване под наем на оперативен лизинг.

1.2 Собственост и управление

Дружеството функционира във вид на еднолично акционерно дружество.

Едноличен собственик на капитала е Суис Грийнфийлд АГ, гр. Фрайенбах, Швейцария, чиито инструменти на собствения капитал не се котират на фондова борса.

Крайното контролиращо предприятие майка е Инд Баха АГ, Швейцария, чиито инструменти на собствения капитал не се котират на фондова борса, а краен собственик е Филип Йосев Гренцебах.

Към 31 декември 2023 г. системата на управление на Дружеството е едностепенна, състояща се от Съвет на директорите в следния състав:

- Краси Петрова Йорданова
- Алфия Ризвановна Кирчева
- Веселина Антонова Мемова

Дружеството се представлява Краси Петрова Йорданова, изпълнителен директор.

1.3 Структура на дружеството

В структурата на Дружеството са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители.

Средно-списъчният брой на персонала към 31 декември 2023 г. е 3 работници и служители (2022: 3 работници и служители.).

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Люкос ЕАД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Национални счетоводни стандарти за 2023 г.

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

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на база на историческата цена.

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

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 1 януари до 31 декември.

Текущ отчетен период – 2023 г.

Предходен отчетен период – 2022 г.

Настоящият финансов отчет е годишен финансов отчет за Дружеството.

В случаите, в които има корекции по отношение на класифицирането на елементите на финансовите отчети, съответните сравнителни данни също са били рекласифицирани с оглед осигуряването на сравнимост между отчетните периоди.

С цел постигане на представяне във финансовия отчет, даващо по-уместна информация за характера на основната дейност и ефекта от операции и други събития или условия върху финансовото състояние на Дружеството, някои от елементите са представени по различен начин в сравнение с годишния финансов отчет за 2022 г. Промяната се отнася до Отчета за паричните потоци и касае единствено начина на представяне за сравнителния период 2022 г. на следните позиции:

- Постъпления от предоставен кредит в размер на 352 хил. лв. са прекласифицирани в Отчета за паричните потоци от Раздел В, Парични потоци от финансова дейност, „Постъпления от получени заеми или предоставени заеми“ в Раздел Б Парични потоци от инвестиционна дейност, „Постъпления от получени заеми или предоставени заеми“.

2.2. Принцип на действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на дейността.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството отчита положителен нетен оборотен капитал в размер на 1 392 хил. лв. Финансовият резултат за текущия период е печалба в размер на 403 хил. лв., след данъци, а чистата стойност на имуществото е 772 хил. лв. Дружеството регулярно погасява задълженията към контрагентите си, а паричният поток от основна дейност за текущия период е положителен в размер на 712 хил. лв.

В тези условия ръководството е направило 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.

2.3. Отчетна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 „Ефекти от промени във валутните курсове“.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

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

2.4. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика и приблизителни счетоводни оценки

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.

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. Данъчните норми в различните юрисдикции, в които Дружеството извършва дейност, също се вземат предвид. 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.

Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните счетоводни стандарти, приложими в България, изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

Обезценка на нетекущи активи

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на нетекущи активи. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на активите е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба.

При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци

се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. 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.

Към 31 декември 2023 г. ръководството е направило преглед за обезценка, включително за наличието на значителни промени в степента или начина на използване на активите, или очакваната им употреба, в резултат на икономическите условия. През 2023 г., вследствие на промяна в начина на извличане на икономически ползи от програмни продукти, беше възстановена обезценка в размер на 190 хил. лв.

Обезценка на кредити и вземания

Ръководството извършва оценка на адекватността на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти, основавайки се на възрастов анализ на вземанията, исторически данни за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат повече от очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде надвиши очакваната към отчетната дата. Разходите за обезценка на вземанията се отчитат в Отчета за приходите и разходите на ред „Други разходи“, докато приходите от възстановяване на обезценка на вземанията се отчитат на ред „Други приходи“. През 2023 г. не са отчетени разходи за обезценка на вземания или приходи от възстановена обезценка.

2.5. Финансови инструменти и управление на финансовите рискове

2.5.1. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

Обичайно Дружеството признава в счетоводния баланс, финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако Дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва:

вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.5.2. Политика на ръководството по отношение на управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, лихвен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозира с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на Дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделките си в български лева и евро, поради което не е изложено на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Лихвените заеми включват заеми с фиксиран лихвен процент и поради това Дружеството не е изложено на съществен лихвен риск.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти и други вземания. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от малък брой клиенти в една индустрия и географска област. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово –

счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

Ликвиден 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 ликвидни средства се следят за различни времеви периоди – ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план – за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. 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.

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

Ценови риск

От последното тримесечие на 2022 г. е налице тенденция към намаление на годишния темп на инфлацията според ХИПЦ. От септември 2022 г., когато беше отчетена най-високата стойност на инфлация от 15.6% на годишна база, тя се забави до 8.6 % през декември 2023 г. Забавянето на инфлационните процеси в страната се дължи в най-голяма степен на понижението на международните цени на енергийните стоки и другите суровини.

Годишната инфлация, измерена чрез хармонизирания индекс на потребителските цени (ХИПЦ), се очаква да се забави до 3.1% в края на 2024 г., а средногодишната инфлация да възлезе на 4.1%. Основните фактори, които ще допринасят за низходящата динамика на инфлацията, са очакваното поевтиняване на хранителните продукти и понижаването на петрола на международните пазари. Същевременно в краткосрочен се очаква проинфлационният натиск да остане съществен, тъй като запазващото се силно потребителско търсене и нарастващите разходи за труд на единица продукция в условия на недостиг на работна ръка ще продължат да бъдат фактори, които ограничават степента на пренасяне от страна на фирмите на по-ниските международни цени на суровините върху крайните потребителски цени, най-вече в групата на услугите. Темпът на нарастване на ХИПЦ се прогнозира да възлезе на 3.1% в края 2025 г.

2.5.3. Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в баланса, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите,

дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. Погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити) – поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

2.6. Дефиниции и оценка на елементите на Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите

2.6.1. Дълготрайни нематериални и материални активи

Нетекущите активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други.

Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот е както следва:

	2023 година	2022 година
• Машини и оборудване	от 5 до 10 години	от 5 до 10 години
• Транспортни средства	4 години	4 години
• Други	от 5 до 10 години	от 5 до 10 години
• Програмни продукти	от 2 до 10 години	от 2 до 10 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

2.6.2. Дългосрочни инвестиции в инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя и сгради, които се държат по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете, отколкото за:

- използване при производствена дейност или оказването на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- от персонала- независимо дали персоналет плаща наем по пазарни цени;
- продажба в рамките на обичайната икономическа дейност.

Инвестиционните имоти се признават като актив във финансовите отчети на Дружеството, само при условие че са изпълнени следните две изисквания:

- вероятно е да бъдат получени бъдещи икономически изгоди от инвестиционните имоти
- стойността на инвестиционните имоти може надеждно да бъде оценена

Те се отчитат като дългосрочни финансови активи и са представени на ред „Дългосрочни инвестиции“ в Счетоводния баланс.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот – например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат като се използва модела на цената на придобиване в съответствие с СС 16 „Дълготрайни материални активи“. В този случай инвестиционните имоти се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи свързани с инвестиционни имоти, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Амортизацията на инвестиционните имоти се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на сградите, който е 25 години.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при освобождаването им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или освобождаването им, се признават в отчета за приходите и разходите и се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата или освобождаването и балансовата стойност на актива.

2.6.3. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. Дружеството използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.6.4. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти

2.6.5. Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.6.6. Лихвени заеми

Лихвените заеми се отчитат при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В последствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

2.6.7. Провизии

Провизии се признават в баланса, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.6.8. Търговски и други задължения.

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

2.6.9. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството
- за неползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналят е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки.

Социалната програма на дружеството включва: предоставяне на безплатна храна на персонала.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2-6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчисляването на размера на тези задължения предполага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респективно изменението в стойността им в отчета за доходите. Дружеството не е начислило дългосрочни задължения към персонала по обезщетения при пенсиониране, тъй като счита че размерът им е несъществен спрямо представените данни във финансовия отчет.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

2.6.10. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

2.6.11. Финансови приходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви от вложени средства, печалби от операции в чуждестранна валута, печалби от операции с финансови инструменти, получени дивиденди от участия.

2.6.12. Разходи

Оперативни разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансови разходи

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута други банкови такси и комисионни.

2.6.13. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък (ставка 10% за 2023 г.). За 2024 г. – данъчната ставка се запазва.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

2.6.14. Капитал и резерви

Люкос ЕАД е еднолично акционерно дружество и като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на дружествения капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Едноличният акционер отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Другите резерви на Дружеството се формират по реда на действащото търговско и счетоводно законодателство, приложимо за Дружеството.

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

3. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Горива и смазочни материали	12	7
Други	4	1
Общо разходи за суровини и материали	16	8

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Наеми	47	55
Счетоводни и одиторски услуги	45	31
Застраховки	10	3
Разходи за ремонт и поддръжка	3	7
Други	5	13
Общо разходи за външни услуги	110	109

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Заплати на персонала	584	1 104
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	18	29
Общо разходи за персонала	602	1 133

6. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Балансова стойност на продадените дълготрайни активи	369	9
Местни данъци и такси	19	18
Брак на материални запаси	-	33
Други разходи	7	15
Общо други разходи	395	75

7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Разходи за лихви по заеми	234	172
Други финансови разходи	2	3
Общо финансови разходи	236	175

8. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Приходи от продажби на услуги	1 643	1 444
Общо приходи от продажби	1 643	1 444

9. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Приходи от продажба на дълготрайни активи	436	5
Възстановена обезценка на дълготрайни активи	190	-
Други приходи	3	24
Общо други приходи	629	29

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Приходи от лихви по заеми	16	18
Общо финансови приходи	16	18

11. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация и обезценка				
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	В началото на периода	Начислена през периода	На излезли през периода	В края на периода (5+6)	Балансова стойност в края на периода (4-9)
	1 BGN'000	2 BGN'000	3 BGN'000	4 BGN'000	5 BGN'000	6 BGN'000	7 BGN'000	8 BGN'000	9 BGN'000
I. Нематериални активи									
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	208	475	-	683	208	55	-	263	420
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	461	11	468	4	190	-	190	-	4
<i>Общо за група I:</i>	669	486	468	687	398	55	190	263	424
II. Дълготрайни материални активи									
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	4 041	199	46	4 194	3 777	122	46	3 853	341
2. Съоръжения и други дълготрайни активи	1 378	597	50	1 925	1 192	160	50	1 302	623
3. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	500	340	721	119	-	-	-	-	119
<i>Общо за група II:</i>	5 919	1 136	817	6 238	4 969	282	96	5 155	1 083
III. Дългосрочни финансови активи									
1. Дългосрочни инвестиции	5 591	64	2 369	3 286	3 574	144	2 000	1 718	1 568
2. Други заеми	1 022	-	-	1 022	-	-	-	-	1 022
<i>Общо за група III:</i>	6 613	64	2 369	4 308	3 574	144	2 000	1 718	2 590
IV. Отсрочени данъци	264	214	259	219	-	-	-	-	218
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+III + IV)	13 465	1 900	3 913	11 452	8 941	481	2 286	7 136	4 316

Нематериални активи

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи – по групи активи, е както следва:

	Програмни продукти и лицензи BGN'000	Общо BGN'000
Отчетна стойност	208	208

Дълготрайни материални активи

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи е, както следва:

	Машини, производствено оборудване и апаратура	Съоръжения, транспортни средства и други дълготрайни активи	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност	3 395	1 066	4 461

Към 31 декември 2023 г. няма учредени тежести върху дълготрайни материални активи, собственост на Дружеството.

Към 31 декември 2023 г. няма дълготрайни материални активи, които не се използват в дейността на Дружеството.

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31 декември 2023 г. с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

През 2023 г., вследствие на промяна в начина на извличане на икономически ползи от програмни продукти, беше възстановена обезценка в размер на 190 хил. лв.

Дългосрочни инвестиции в инвестиционни имоти

Дружеството отчита земя и сгради и трайно прикрепени съоръжения към тях, притежавани от Дружеството за получаване на доходи от наем, като инвестиционни имоти, представени като дългосрочни инвестиции в Счетоводния баланс.

Промените в балансовите стойности, представени в Счетоводния баланс, могат да бъдат обобщени, както следва:

	Инвестиционни имоти BGN'000
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2023 г.	5 591
Новопридобити активи (чрез покупка)	64
Отписани активи (чрез продажба)	(2 369)
Салдо към 31 декември 2023 г.	3 286
Амортизация и обезценка	
Салдо към 1 януари 2023 г.	(3 574)
Амортизация	(144)
Амортизация/обезценка на отписани активи (чрез продажба)	2 000
Салдо към 31 декември 2023 г.	(1 718)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	1 568

Следните суми, които са свързани с отчитането на инвестиционните имоти и нетекущи активи, са отразени в отчета за приходите и разходите:

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Приходи от наеми	1 643	1 444

Оперативен лизинг

Дружеството е наемател и наемодател по договори за оперативен лизинг на помещения, машини, съоръжения, оборудване и транспортни средства. Договорите са сключени през предходни години. Общата сума призната като разход по договорите за оперативен лизинг за отчетния период е 47 хил. лв. (2022 г. – 55 хил. лв.). Общата сума на прихода от наем за отчетния период е 1 643 хил.лв. (2022 г. –1 444 хил. лв.).

Експлоатационен лизинг, когато Дружеството е наемател

	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Обща сума на задълженията по лизингови договори	13	26

Експлоатационен лизинг, когато Дружеството е наемодател

	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Отчетна стойност на активите, предоставени по експлоатационни лизингови договори	10 071	8 834
Обща сума на вземанията по лизингови договори	350	276

Дружеството е страна по един договор с условен наем на недвижим имот, находящ се в Търговски Център „Гранд Мол Варна“, сключен с Медико-дентален център „Дентапрайм сити“ ЕООД, като условната наемна цена е базова цена плюс процент от месечните приходи от продажби на наемателя, реализирани в обекта.

През годината Дружеството отдава, при условията на оперативен лизинг, недвижими имоти и специализирано медицинско оборудване.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството отдава при условията на оперативен лизинг:

- помещения в недвижим имот, находящ се на ул. „27-ма“ 1, Вилна зона, гр. Варна, съгласно договор с „Медико-дентален център Суис Дентапрайм“ ЕАД при месечен наем 18 хил. лв. със срок до октомври 2027 г.;
- наем на стоматологично оборудване, находящо се на ул. „27-ма“ 1, Вилна зона, гр. Варна, съгласно договор с „Медико-дентален център Суис Дентапрайм“ ЕАД при месечен наем 73 хил. лв. със срок до юни 2027 г.;
- наем на стоматологично оборудване, находящо се в Търговски Център „Гранд Мол Варна“, сключен с Медико-дентален център „Дентапрайм сити“ ЕООД при месечен наем 4 хил. лв. със срок до март 2025 г.;
- наем на стоматологично оборудване, находящо се на ул. „Уортън“ 3 гр. Лондон, съгласно договор с „Dentaprime UK“ PLC при месечен наем 2 хил. лв., по безсрочен наемен договор;
- помещения в недвижим имот, находящ се на ул. „27-ма“ 1, Вилна зона, гр. Варна, съгласно договор с „Медико-дентален център Дентапрайм“ ЕАД при месечен наем 16 хил. лв. със срок до юни 2023 г.;
- наем на стоматологично оборудване, находящо се на ул. „27-ма“ 1, Вилна зона, гр. Варна, съгласно договор с „Медико-дентален център Дентапрайм“ ЕАД при месечен наем 16 хил. лв. със срок до юни 2023 г.

Дружеството е страна и по други договори по отдаване на стоматологично оборудване, намиращо се в недвижимия имот находящ се на ул. „27-ма“ 1, Вилна зона, гр. Варна. Договорите са с различен срок.

Дружеството получава приходи от сублизинг по договор за недвижими имоти: недвижим имот, находящ се в Търговски Център „Гранд Мол Варна“, сключен с „Медико-дентален център Дентапрайм сити“ ЕООД, със срок до март 2025 г. Приходите от сублизинг реализирани през периода са в размер на 65 хил. лв. Разходите признати във връзка със сублизинговите договори са в размер на 22 хил. лв.

12. ВЗЕМАНИЯ

12.1. ПРЕДОСТАВЕНИ ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ НА НЕСВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31 декември 2023	31 декември 2022
	BGN'000	BGN'000
Вземания по договори за заем с падеж повече от 12 месеца	1 022	1 022
Общо предоставени дългосрочни заеми	1 022	1 022

Към 31 декември 2023г. вземанията по предоставени заеми на Дружеството са както следва:

Югоизток Мениджмънт ЕООД

Заем 1

- Сума – 1 000 хил. лева
- Дължима главница към края на отчетния период – 1 000 хил.лв. над 12 месеца
- Дължима лихва към края на отчетния период – 22 хил. лв. до 12 месеца
- Срок – до 31.12.2026 г.
- Лихвен % – 1,5%
- Необезпечен

Заем 2

- Сума – 22 хил. лева
- Дължима главница към края на отчетния период – 22 хил.лв. над 12 месеца
- Дължима лихва към края на отчетния период – 3 хил. лв. до 12 месеца
- Безсрочен
- Лихвен % – 2%
- Необезпечен

Вземанията по главници и лихви по предоставените заеми дължими до 12 месеца са включени в позиция „Други вземания“ в баланса (виж пояснение 12.3).

12.2. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

	31 декември 2023	31 декември 2022
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти	11	153
Вземания от доставчици по аванси	-	14
Общо вземания от клиенти и доставчици	11	167

Търговските вземания са дължими в срок от 30 дни и не съдържат ефективна лихва.

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

12.3. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2023	31 декември 2022
	BGN'000	BGN'000
Вземания по лихви	42	47
Предоставени краткосрочни заеми	-	169
Обезценка на вземания по предоставени заеми	-	(157)
Обезценка на вземания по лихви	-	(18)
Обезценка на други вземания	-	(39)
Други вземания	32	57
Общо други вземания	74	59

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Парични средства в каса	9	10
Парични средства по сметки в банки	1 092	355
Общо парични средства и парични еквиваленти	1 101	365

Към 31 декември 2023 г. Дружеството има блокирани парични средства по банкови сметки в размер на 13 хил. лв.

14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Акционерен капитал	475	475
Други резерви	-	205
Натрупани печалби/ (загуби)	297	(311)
Общо собствен капитал	772	369

Акционерен капитал

Акционерният капитал на Люкос ЕАД е 475 хил. лв. е разпределен в 475 000 обикновени поименни акции всяка с право на един глас и с номинална стойност 1 (един) лев. През периода няма придобити, прехвърлени или продадени акции.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Суис Грийнфилд АГ.

Други резерви

Другите резерви представляват неразпределени печалби от минали години. През 2023 г. е взето решение за използване на тези резерви в размер на 205 хил. лв. за частично покриване на загубата, реализирана през 2022 г.

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Задължения към доставчици на услуги	41	74
Общо	41	74

16. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения на Дружеството, представени в Счетоводния баланс, включват задължения към персонал и осигурителни предприятия, данъчни задължения и други задължения, описани по-долу.

Другите задължения включват:

Задължения над 1 година

	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Задължения по получен заем	-	1 907
	-	1 907

Задължения до 1 година

	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Данъчни задължения	70	51
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	6	7
Задължения за лихви по получен заем	-	707
Други	5	5
	81	770
Общо други задължения	81	2 677

През 2023 г. Дружеството е получило уведомление за сключен договор за цесия между Сатурния ИНГ и Блу Бей Реал ЕООД, по силата на което задължения на Дружеството по получен заем в размер на 1 907 хил. лв. и

задължения за лихви в размер на 814 хил. лв. са били прехвърлени към Блу Бей Реал ЕООД. Към 31 декември 2023 г. задълженията са погасени в пълен размер.

Данъчни задължения	31 декември 2023	31 декември 2022
	BGN'000	BGN'000
Местни данъци и такси	34	17
Данък върху добавената стойност	18	27
Данък при източника	18	7
Общо	70	51
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	31 декември 2023	31 декември 2022
	BGN'000	BGN'000
Заплати за месец декември на текущата година	4	4
Задължения за социално и здравно осигуряване	2	3
Общо	6	7

17. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ - ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

Отчет за приходите и разходите	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Данъчна загуба за годината по данъчна декларация	(2 131)	(164)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	-	-
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(45)	13
Общо приход от данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	(45)	13

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Пасиви по отсрочени данъци	временна разлика 31.12.2023 BGN'000	данък 31.12.2023 BGN'000	временна разлика 31.12.2022 BGN'000	данък 31.12.2022 BGN'000
Амортизация на имоти, машини и оборудване	154	15	161	16
Общо пасиви по отсрочени данъци	154	15	161	16
Активи по отсрочени данъци	временна разлика 31.12.2023 BGN'000	данък 31.12.2023 BGN'000	временна разлика 31.12.2022 BGN'000	данък 31.12.2022 BGN'000
Неизплатени доходи на физически лица	(2)	-	(58)	(6)
Обезценка на вземания	-	-	(214)	(21)
Обезценка на имоти, машини и оборудване	-	-	(2 190)	(219)
Непризнати разходи за лихви	-	-	(133)	(13)
Данъчна загуба	(2 340)	(234)	(209)	(21)
Общо активи по отсрочени данъци	(2 342)	(234)	(2 804)	(280)
Активи по отсрочени данъци, нетно	(2 188)	(219)	(2 643)	(264)

18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, ключов управленски персонал, и други описани по-долу.

Свързани лица	Седалище	Вид на свързаност
Филип Йозеф Гренцебах	Германия	Действителен собственик от 14 юли 2023 г. и ключов управленски персонал до 1 ноември 2023 г.
Инд Баха АГ	Швейцария	Крайно предприятие майка от 14 юли 2023 г.
Свети Константин и Елена Реал ЕООД	България	Предприятие – майка на Суис Грийфилд АГ
Суис Грийфилд АГ	Швейцария	Предприятие – майка
Медико-дентален център Суис Дентапрайм ЕАД	България	Под общ контрол на предприятието – майка
Дентамед Тейдинг Сървисиз ЕООД	България	Под общ контрол на предприятието – майка
МДЦ Дентапрайм ЕАД	България	Друго свързано лице от 14 юли 2023 г.
Интернешънъл лоджистик сървисиз АД	България	Друго свързано лице от 14 юли 2023 г.
Самостоятелна Медико-Техническа Лаборатория Саут Уест Инвестмънт ЕООД	България	Друго свързано лице от 14 юли 2023 г.
Дентапрайм Сити Варна ЕООД	България	Друго свързано лице от 14 юли 2023 г.
Дентапрайм сървисиз ЕООД	България	Друго свързано лице от 14 юли 2023 г.
Фулфилмънт Сървисиз БВ	Нидерландия	Друго свързано лице от 14 юли 2023 г.
Дентапрайм Интернешънъл ПЛС	Великобритания	Друго свързано лице от 8 август 2023 г.
Дентапрайм ЮК ПЛС	Великобритания	Друго свързано лице от 8 август 2023 г.
Медико-дентален център "Дентапрайм сити" ЕООД	България	Друго свързано лице до 29 май 2023 г. и от 14.07.2023 г.
Олга Гренцебах	Руска Федерация	Ключов управленски персонал до 1 ноември 2023 г.
Краси Йорданова	България	Ключов управленски персонал
Веселина Мемова	България	Ключов управленски персонал
Алфия Киречева	България	Ключов управленски персонал

18.1. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА ПОД ОБЩ КОНТРОЛ

	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Продажба на услуги	1 068	1 018
Други продажби	-	17
Получен заем	2 750	-
Разходи за лихви	(110)	(106)
Покупка на дълготрайни активи	90	6

18.2. СДЕЛКИ С ДРУГИ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Продажба на услуги	337	-

18.3. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА УПРАВЛЕНСКИЯ И АДМИНИСТРАТИВЕН ПЕРСОНАЛ

През отчетния период са начислени възнаграждения на управленския персонал в размер на 533 хил. лв. (2022 г. – 1 046 хил. лв.).

18.4. НЕУРЕДЕНИ РАЗЧЕТИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА В КРАЯ НА ГОДИНАТА

	31 декември 2023 BGN '000	31 декември 2022 BGN '000
Вземания до 1 година		
Свързани лица под общ контрол:		
- търговски вземания от свързани лица под общ контрол	111	126
Други свързани лица:		
- търговски вземания от други свързани лица	230	-
-Общи вземания от свързани лица	341	126

	31 декември 2023 BGN '000	31 декември 2022 BGN '000
Задължения над 1 година		
Свързани лица под общ контрол		
- задължения по получени заеми	4 510	-
- задължения за лихви по получени заеми	316	-
Задължения към свързани лица над 1 година	4 826	-
Задължения до 1 година		
Собственици:		
- търговски задължения	5	5
Свързани лица под общ контрол:		
- задължения по получени заеми	-	1 760
- задължения за лихви по получени заеми	4	211
- търговски задължения	4	4
Ключов управленски персонал	-	51
Задължения към свързани лица до 1 година	13	2 031
Общи задължения към свързани лица	4 839	2 031

Дружеството е заемополучател по два необезпечени договора за заем с МДЦ Суис Дентапрайм ЕАД, както следва:

– задължение по получен заем в размер на 1 760 хил. лв. (900 хил. евро) по договор от 31.07.2015 г. Заемът е договорен с фиксиран лихвен процент в размер на 6%. Крайният срок за погасяване на главницата и на лихвите е до 31 август 2026 г.

- задължение по получен заем в размер на 2 750 хил. лв. по договор от 15 декември 2023 г. Заемът е договорен с фиксиран лихвен процент в размер на 4.5% и краен срок за погасяване до 31 декември 2032 г. Крайният срок за погасяване на главницата е до 31 декември 2032 г., а за лихвата до 10 март на годината, следваща годината на начисляването на разхода.

19. БЕЗНАЛИЧНИ СДЕЛКИ

През представените отчетни периоди Дружеството не е осъществило инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци, с изключение на една безналична финансова сделка по прехвърляне на дълг (виж пояснение 16).

20. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма получени обезпечения, нито издадени и/или получени гаранции в негова полза.

Също така, към същата дата, Дружеството не е завело съдебни искиове, нито има заведени искиове срещу него.

21. СЪБИТИЯ, НАСЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване за публикуване.

22. ОДОБРЕНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Финансовият отчет към 31 декември 2023 г. (включително сравнителната информация) е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 10 септември 2024 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
на „ЛЮКОС” ЕАД през 2023 г.

I. Информация за Дружеството

1.1 Правен статут

Люкос ЕАД (Дружеството) е еднолично акционерно дружество регистрирано в Търговския регистър на 10 март 2020 г. с ЕИК 206050574. Дружеството възниква в резултат на преобразуване на търговско дружество чрез промяна на правната форма на Люкос ЕООД, вписано в Регистъра на търговските дружества при Варненски окръжен съд по фирмено дело 4294/1998 г., регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 103276503 и се явява правопреемник на всичките му права, задължения и фактически отношения.

Дружеството функционира във вид на еднолично акционерно дружество.

Едноличен собственик на капитала е Суис Грийнфийлд АГ, гр. Фрайенбах, Швейцария, чиито инструменти на собствения капитал не се котират на фондова борса.

Крайното контролиращо предприятие майка е Инд Баха АГ, Швейцария, чиито инструменти на собствения капитал не се котират на фондова борса, а краен собственик е Филип Йосев Гренцебах.

Към 31 декември 2023 г. системата на управление на Дружеството е едностепенна, състояща се от Съвет на директорите в следния състав:

- Краси Петрова Йорданова
- Алфия Ризвановна Кирчева
- Веселина Антонова Мемова

Дружеството се представлява Краси Петрова Йорданова, изпълнителен директор.

Участие на членове на съвета на директорите в капитал и управление на други дружества или кооперации:

- Краси Петрова Йорданова
- собственик на Колбай Капитал ЕООД, ЕИК 202233959
- собственик и управител на Мини 1216 ЕООД, ЕИК 204671582
- Алфия Ризвановна Кирчева
- член на СД на МДЦ Суис Дентапрайм ЕАД, ЕИК 206087843
- Веселина Антонова Мемова
- член на СД на МДЦ Суис Дентапрайм ЕАД, ЕИК 206087843
- съдружник с 50 % в Камисса ООД, ЕИК 205227057

1.2 Предмет на дейност:

Дейността на дружеството през 2023 г. включва следните операции и сделки:

- Отдаване под наем на оперативен лизинг на собствени и наети недвижими и движими вещи;
- Придобиване на движими вещи с цел отдаване под наем на оперативен лизинг.

Дружеството няма открити клонове в страната или в чужбина.

Дружеството не развива научно-изследователска и развойна дейност.

Структурата на дружеството се състои от управленски секции

В структурата на дружеството са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители. Средно-списъчният брой на персонала към 31 декември 2023 г. е 3 работници и служители (2022: 3 работници и служители.).

II. Финансов отчет и анализ на дейността.

Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, както и други нормативни актове и вътрешни актове на дружеството, отразяващи спецификата на дейността.

Първичните счетоводни документи се съставят на мястото на събитието, а счетоводните регистри и финансовите отчети се изготвят от Финансово – счетоводен отдел.

Приходите от продажби и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания при спазване на принципа на съпоставимост и причинно следствена връзка между тях.

Съгласно българското данъчно законодателство, дружеството дължи корпоративен данък върху печалбата в размер на 10%. Отчетени са и временни разлики, свързани с неизплатени доходи на физически лица, разлика между данъчна и счетоводна амортизация и данъчна загуба за пренасяне.

През 2023 г. Люкос ЕАД не е разпределяло дивиденди.

Принцип на действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на дейността.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството отчита положителен нетен оборотен капитал в размер на 1 392 хил. лв. Финансовият резултат за текущия период е печалба в размер на 403 хил. лв., след данъци, а чистата стойност на имуществото е 772 хил. лв. Дружеството регулярно погасява задълженията към контрагентите си, а паричният поток от основна дейност за текущия период е положителен в размер на 712 хил. лв.

В тези условия ръководството е направило 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.

Основните финансови показатели:

Показатели	2023 година BGN '000	2022 година BGN '000	Изменение BGN '000
Нетекущи активи	4 316	4 524	(208)
Текущи активи	1 527	717	810
Собствен капитал	772	369	403
Нетекущи пасиви	4 826	1 907	2 919
Текущи пасиви	135	2 875	(2 740)
Приходи от дейността	2 288	1 491	797
Разходи от дейността	(1 840)	(1 815)	25
Печалба/ (загуба) преди облагане с данъци	448	(324)	772
Печалба/ (загуба)	403	(311)	714

Анализ на продажбите и структура на разходите

Нетните приходи от продажби на дружеството са в размер 1 643 хил. лв. Структурата на продажбите е следната:

ПРИХОДИ	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Приходи от наем	1 643	1 444
Общо	1 643	1 444

Разходите за основна дейност са както следва:

РАЗХОДИ	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Разходи за материали	(16)	(8)
Разходи за външни услуги	(110)	(109)
Разходи за персонала	(602)	(1 133)
Разходи за амортизации	(481)	(315)
Други оперативни разходи	(395)	(57)
Оперативни разходи общо	(1 604)	(1 640)

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на дружеството са:

	2023	2022
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0,245	(0,215)
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,522	(0,842)
Коефициент на рентабилност на привлечения капитал (пасиви)	0,081	(0,065)
Коефициент на капитализация на активите	0,069	(0,059)
Коефициент за ефективност на разходите	1,244	0,821
Коефициент за ефективност на приходите	0,803	1,217
Коефициент на обща ликвидност	11,311	0,249
Коефициент на бърза ликвидност	11,311	0,249
Коефициент на незабавна ликвидност	8,156	0,127
Коефициент на абсолютна ликвидност	8,156	0,127
Коефициент на финансова автономност (платежоспособност)	0,156	0,077
Коефициент на задлъжнялост	6,426	12,959

III. Развитие на дружеството

Ръководството на Дружеството счита, че ще запази своята дейност в обозримо бъдеще като търси възможности за придобиване на нови движими и недвижими вещи с цел последващо отдаване под наем на оперативен лизинг.

IV. Финансови рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, лихвен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

Валутен риск - Дружеството осъществява сделките си в български лева и евро, поради което не е изложено на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

Лихвен риск - лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Лихвените заеми включват заеми с фиксиран лихвен процент и поради това Дружеството не е изложено на съществен лихвен риск.

Кредитен риск - кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти и други вземания. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от малък брой клиенти в една индустрия и географска област. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения.

Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

Ликвиден 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 ликвидни средства се следят за различни времеви периоди – ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план – за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. 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.

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

Ценови риск - от последното тримесечие на 2022 г. е налице тенденция към намаление на годишния темп на инфлацията според ХИПЦ. От септември 2022 г., когато беше отчетена най-високата стойност на инфлация от 15.6% на годишна база, тя се забави до 8.6 % през декември 2023 г. Забавянето на инфлационните процеси в страната се дължи в най-голяма степен на понижението на международните цени на енергийните стоки и другите суровини.

Годишната инфлация, измерена чрез хармонизирания индекс на потребителските цени (ХИПЦ), се очаква да се забави до 3.1% в края на 2024 г., а средногодишната инфлация да възлезе на 4.1%. Основните фактори, които ще допринасят за низходящата динамика на инфлацията, са очакваното поевтиняване на хранителните продукти и понижаването на петрола на международните пазари. Същевременно в краткосрочен се очаква проинфлационният натиск да остане съществен, тъй като запазващото се силно потребителско търсене и нарастващите разходи за труд на единица продукция в условия на недостиг на работна ръка ще продължат да бъдат фактори, които ограничават степента на пренасяне от страна на фирмите на по-ниските международни цени на суровините върху крайните потребителски цени, най-вече в групата на услугите. Темпът на нарастване на ХИПЦ се прогнозира да възлезе на 3.1% в края 2025 г.

V. Собствени акции

През годината не са извършвани придобивания и прехвърляния на акции на дружеството. Дружеството не притежава собствени акции.

VI. Съвет на директорите

През 2023 г. членовете на Съвета на директорите не са придобивали или прехвърляли права върху акции на Дружеството, както и не са притежавали такива.

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

През отчетния период са начислени възнаграждения на управленския персонал в размер на 533 хил. лв. (2022 г.: 1 046 хил. лв.).

VII. Предвиждано развитие на дружеството

Финансовият отчет на дружеството е разработен от ръководството при спазването на принципите за действащо предприятие. Ръководството декларира, че информацията съдържаща се в отчетите е правилна и безспорна. Ръководството на дружеството заявява изричното си намерение че, предприятието ще продължи дейността си като действащо такова и в обозримото бъдеще (минимум следващите две отчетни години). Основните аспекти на развитие за дейността му в краткосрочен и дългосрочен план, са обвързани със запазване и развитие на досегашния предмет на дейност. Това изисква търсенето на нови пазарни ниши, постоянно наблюдение на пазарните тенденции, привличането на нови клиенти.

VIII. Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване за публикуване.

гр. Варна.
10 септември 2024 г.

Изпълнителен директор:.....

Краси Петрова Йорданова



Грант Торнтон ООД
адрес: бул. Черни връх № 26, 1421 София
адрес: бул. Княз Борис I №111, 9000 Варна
тел.: (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
факс: (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
ел. поща: office@bg.gt.com
уеб сайт: www.grantthornton.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер на
Люкос ЕАД
ул. м-ст ВИЛНА ЗОНА, ул. 27-ма № 1, гр. Варна

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Люкос ЕАД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2023 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за паричните потоци и отчета за собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и приложението към финансовия отчет съдържащо информация относно счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС) и българското законодателство.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)“, заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено. Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС) и българското законодателство, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване на способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори

в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- (а) информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- (б) докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания; и
- (в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността.

Марий Апостолов
Управител

Диян Ганчев
Регистриран одитор, отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

19 септември 2024 г.
България, гр. София, бул. Черни връх №26