Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31.дек 2023 '000 лв.	31.дек 2022 '000 лв.
Нетекущи активи			
Инвестиционни имоти	**5**	1 139	1 247
Други		38	56
Нетекущи активи		**1 177**	**1 303**
Текущи активи			
Търговски и други вземания	**7**	10	23
Пари и парични еквиваленти	**8**	3 589	2 938
Текущи активи		**3 599**	**2 961**
Общо активи		**4 776**	**4 264**

Собствен капитал и пасиви		31.дек 2023 '000 лв.	31.дек 2022 '000 лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	**9**	5	5
Неразпределена печалба		4 635	4 125
Общо собствен капитал		**4 640**	**4 130**
Пасиви			
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	**10**	103	106
Краткосрочни задължения към свързани лица		33	28
Текущи пасиви		**136**	**134**
Общо пасиви		**136**	**134**
Общо собствен капитал и пасиви		**4 776**	**4 264**

Изготвил: _____ **Управител:** _____

/Й. Нелялкова/ **/Р.Кръстев/**

Дата: 21.02.2024 г.

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, към 31 декември

	Пояснение	2023	2022
		'000 лв.	'000 лв.
Приходи от продажби	12	849	886
Други приходи		-	2
Разходи за материали	13	(3)	(1)
Разходи за външни услуги	14	(152)	(232)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5	(127)	(126)
Други разходи			
Печалба от оперативна дейност		**567**	**529**
Финансови разходи		-	(15)
Печалба преди данъци		**567**	**514**
Разходи за данъци върху дохода	15	(57)	(51)
Печалба за годината		**510**	**463**
Общо всеобхватен доход за годината		**510**	**463**

Изготвил: _____ **Управител:** _____

/Й. Недялкова/ **/Р.Кръстев/**

Дата: 21.02.2024 г.

Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2023 г.	5	4 125	**4 130**
Печалба за годината	-	463	**463**
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**510**	**463**
Салдо към 31 декември 2023 г.	**5**	**4 635**	**4 640**

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2022 г.	5	3 662	**3 667**
Печалба за годината	-	463	**463**
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**463**	**463**
Салдо към 31 декември 2022 г.	**5**	**4 125**	**4 130**

Изготвил: _____

/Й. Недялкова/

Дата: 21.02.2024 г.

Управител: _____

/Р.Кръстев/

Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		1 025	1 003
Плащания към доставчици		(171)	(235)
Плащания за ДДС		(142)	(129)
Плащане за други данъци		(57)	(46)
Други разходи		(3)	(20)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**652**	**573**
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	**5**	-	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**-**	**-**
Нетен паричен поток от финансова дейност		**-**	**-**
Нетна промяна на паричните средства		**652**	**573**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		2 938	2 365
Загуба от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти		-	-
Пари и парични еквиваленти към края на годината		**3 590**	**2 938**

Изготвил: _____ **Управител:** _____

/Й. Недялкова/ **/Р.Кръстев/**

Дата: 21.02.2024 г.

1. Предмет на дейност

„Козметик Плюс Дивелопмънт" ООД е регистрирано като дружество с ограничена отговорност в Софийски градски съд по ф.дело 10081/1993 г. (старо наименование „Инфо –Н" ООД).
Седалището и адресът на управление на Дружеството е София, бул.Искърско шосе 7-ТЦ Европа. Дружеството се управлява от Нина Атанасова Георгиева и Радослав Кръстев Кръстев заедно и поотделно.

Основната дейност на дружеството е отдаване под наем офис и складови площи.

Собственици на Дружеството са Нина Атанасова Георгиева – 50% дялов капитал и Радослав Кръстев Кръстев – 50% дялов капитал. Стопанската дейност на дружеството е подчинена на българското законодателство.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовия отчет на Дружеството е изготвен 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.

Съставен е в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2022г.), освен ако не е посочено друго.

Този финансов отчет е индивидуален.

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. 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 индивидуалния финансов 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-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всеки вид активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

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 финансовите отчети, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

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

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

В отчета за финансовото състояние не са представени два сравнителни периода, защото Дружеството не преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет в разултат

на грешки или промяна на счетоводна политика и не прекласифицира позиции във финансовия отчет.

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

Приходите включват приходи от предоставяне на услуги.

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 оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включва данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

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.

Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, се базират на продуктите или решенията, предоставени на клиента, и на условията по договора за всеки отделен случай.

4.4.1. Приходи, които се признават към определен момент

Услугите, предоставени от дружеството, включват отдаване под наем на имот. Приходите от наем на недвижима собственост се признават, когато услугите се предоставят в съответствие със степента на завършеност на договора към датата на финансовия отчет. Приходите от отдаване под наем от предоставяне на инвестиционните имоти на Дружеството по оперативен лизинг се признават на база линейни през периода на лизинга.

4.4.2. Приходи, които се признават с течение на времето

Продажба на услуги

Услугите, предоставени от дружеството, включват отдаване под наем на имот. Приходите от наем на недвижима собственост се признават, когато услугите се предоставят в съответствие със степента на завършеност на договора към датата на финансовия отчет. Приходите от отдаване под наем от предоставяне на инвестиционните имоти на Дружеството по оперативен лизинг се признават на база линейни през периода на лизинга.

4.5. Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

4.6. Оперативни разходи

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

4.7. Разходи за лихви

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

4.8. Нематериални активи

Нематериални активи 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 всеобхватния доход за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в Отчета за всеобхватния доход в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези две условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

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

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

- софтуер 2 години

Амортизацията е включена в "амортизация на нефинансови активи" в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

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

4.9. Имоти, машини и съоръжения

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 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 доходите за съответния период.

Последващи разходи, свързани с определен актив от имоти, машини, съоръжения и оборудване, 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 машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 25 години
- Стопански инвентар 6-7 години
- Компютри 2 години
- Други 6-7 години

Избраният праг на същественост за имоти, машини, съоръжения и оборудване на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.10. Отчитане на лизинговите договори

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". Дружеството реализира приходи от наем по договори за оперативен лизинг на инвестиционните си имоти. Приходите от наем се признават на линейна база за срока на лизинговия договор.

Активите, отдадени при условията на финансови лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството като вземане, равно на нетната инвестиция в лизинговия договор. Доходът от продажба на активите се включва в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период. Признаването на финансовия приход се основава на модел, отразяващ постоянен периодичен процент на възвращаемост върху остатъчната нетна инвестиция.

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. За да определи възстановимата стойност, 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. 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. Призната в минал период обезценка се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.12. Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя и сгради, които се държат за получаване на приходи от наем и /или за увеличение на капитала, по модела на цената на придобиване.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, 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 по тяхната себестойност, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с инвестиционни имоти, които вече са признати във финансовите отчети на Дружеството, 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.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхната продажба. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или продажбата на инвестиционни имоти, се признават в Отчета за доходите и се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива.

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

Приходите от наем и оперативните разходи, свързани с инвестиционни имоти, се отчитат съответно като „приходи" и „други разходи".

4.13. Финансови инструменти

4.13.2. 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.

4.13.3. 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 други разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.13.4. Последващо оценяване на финансовите активи

Процентите на очакваните загуби се основават на профилите на плащанията за период от 36 месеца преди 31 декември 2023 г. или съответно на 1 януари 2023 г., както и на съответните исторически кредитни загуби, настъпили през този период. Историческите стойности на загубите се коригират, за да отразяват текущата и прогнозната информация за факторите, които влияят върху способността на клиентите да уреждат вземанията.

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 / паричните средства, търговските и други вземания, както и регистрирани на борсата облигации, които преди са били класифицирали като финансови активи, държани до падеж в съответствие с МСС 39.

- **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.

4.13.5. 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).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски и други вземания, активи по договор и вземания по лизингови договори

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор 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, за да изчисли очакваните кредитни загуби и използвайки матрица на провизиите.

4.13.6. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други 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.

4.13.7. Финансови активи

С цел последващо оценяване финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, се класифицират в следните категории финансови инструменти:

- кредити и вземания;

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилгат се различни критерии за

определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят във „финансови разходи", „финансови приходи" или „други финансови позиции", с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя в „други разходи".

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана Дружество. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в „други разходи".

4.13.8. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения .

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата като „финансови разходи" или „финансови приходи".

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефектвината лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на собствениците на Дружеството, се признават, когато дивидентите са одобрени от съдружниците.

4.14. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата от отсрочени данъци и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директнов 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.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се изчисляват без дисконтиране, с данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими към съответния период на реализация, при условие, че са влезли в сила или ще влезнат в сила до края на отчетния период. Отсрочени данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността възникване на бъдещи облагаеми доходи, срещу които да се усвоят отсрочени данъчни активи.

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 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, резерви и плащания на дивиденти

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

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

Задълженията за плащане на дивиденти на акционерите са включени в „други задължения", когато дивидентите са били одобрени за разпределение на Общото събрание преди края на отчетния период.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в собствения капитал.

4.17. 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. Провизиите за преструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране пред тези, които биха били засегнали. 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 сигурно, 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. Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

4.18. 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.

4.18.1. 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.

4.19. 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.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност. За да определи възстановимата стойност, 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. 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 уместните корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4.19.1 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.

4.19.2 Измерване на очакваните кредитни загуби

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. Очакваните кредитни загуби са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

5. Инвестиционни имоти и други активи

Включват сграда, машини и съоръжения и вътрешно обзавеждане. Те се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала. Балансовата стойност може да бъде анализирана както следва:

	Земя	Сграда	Други	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2023 г.	35	2 704	636	**3 375**
Новопридобити активи	-			**-**
Салдо към 31 декември 2023 г.	**35**	**2 704**	**636**	**3 375**
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2023 г.	-	(1 492)	(580)	**(2 072)**
Амортизация	-	(108)	(18)	**(126)**
Салдо към 31 декември 2023 г.	-	(1 600)	(598)	**(2 198)**
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	**35**	**1 104**	**38**	**1 177**

	Земя	Сграда	Други	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2022 г.	35	2 694	626	**3 355**
Новопридобити активи	-	10	10	**20**
Салдо към 31 декември 2022 г.	**35**	**2 704**	**636**	**3 375**
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2022 г.	-	(1 384)	(561)	**(1 945)**
Амортизация	-	(108)	(19)	**(127)**
Салдо към 31 декември 2022 г.	-	(1 492)	(580)	**(2 072)**
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	**35**	**1 212**	**56**	**1 303**

Дружеството няма инвестиционни имоти, заложени като обезпечение на задължения.

Инвестиционните имоти са отдавани под наем по договори за оперативен лизинг. Лизинговите договори са неотменяеми. Не са признавани условни наеми.
Всички разходи за амортизация са включени в „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

Дружеството няма договорно задължение за закупуване на активи през 2023 г. Към 31 декември 2023 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка със закупуване на имоти, машини и съоръжения.

Всички дълготрайни материални активи са тествани за обезценка. Ръководството на Дружеството не е установило индикации, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност. В резултат на това към 31 декември 2022 г. не е призната обезценка на имоти, машини и съоръжения.

6. Лизинг

6.1. Оперативен лизинг като лизингодател

Бъдещите минимални лизингови плащания по договори за оперативен лизизинг са както следва:

	Минимални лизингови постъпления			
	До 1 година '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.	Над 5 години '000 лв.	Общо '000 лв.
Към 31 декември 2023 г.	788	3 312		**4 100**
Към 31 декември 2022 г.	635	1 290		**1 925**

Приходите от наеми за 2023 г., възлизащи на 759 хил.лв. (за 2022 г. 707 хил.лв.), са включени в Отчета за доходите в позиция „приходи". Не са признавани условни наеми. Преките оперативни разходи са в размер на 275 хил.лв. (за 2022 г. – 359 хил.лв.).

Договорите за оперативен лизинг не съдържат клаузи за условен наем както и опция за покупка, клаузи за увеличение или ограничения относно дивиденти, допълнителен дълг.

По-значимите договори за наем на Козметик плюс дивелопмънт ООД са:

Договор с Ритал ЕООД за наем на офис, складови помещения, стартирал от 2008 г.

Договор с Козметик плюс ЕООД за наем на офис, складови помещения, стартирал от 2008 г.

Договор с Парфюмери Дъглас България ООД за наем на офис, складови помещения, стартирал от 2008 г.

7. Търговски и други финансови вземания

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Вземания от клиенти	9	22
Предплатени разходи	1	1
	10	**23**

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

Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение и е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода.

Краткосрочните финансови активи на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение и част от тях са обезценени и отписани.

8. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Парични средства в:		
- български лева	3 589	2 938
Пари и парични еквиваленти	**3 589**	**2 938**

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

9. Собствен капитал
9.1. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 100 на брой дяла с номинална стойност в размер на 50 лв. за дял., разпределени на 50 дяла на Нина Атанасова Георгиева и 50 дяла на Радослав Кръстев Кръстев. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на съдружниците в Дружеството.

Списъкът на основните собственици на Дружеството е представен както следва:

	31.дек 2023	31.дек 2023	31.дек 2022	31.дек 2022
	Брой дялове	%	Брой дялове	%
Нина Атанасова Георгиева	50	50	50	50
Радослав Кръстев Кръстев	50	50	50	50
		100		**100**

10. Търговски и други задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват депозити по договори за наем и задължения към доставчици. Те са както следва:

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Търговски задължения	103	106
	103	**106**

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

11. Задължения във връзка с данъци върху дохода

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

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Данъчни задължения		
Корпоративен данък	22	21
ДДС	11	7
	33	**28**

12. Приходи

Приходите на Дружеството могат да бъдат анализирани както следва за всяка значима категория:

	2023 '000 лв	2021 '000 лв
Приходи от наеми	759	707
Приходи от префактурирани консумативи	90	179
	849	**886**

13. Разходи за материали

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Материали	(3)	(1)
	(3)	**(1)**

14. Разходи за външни услуги

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Разходи за поддръжка	(33)	(26)
Разходи ел.енергия и вода	(93)	(174)
Застраховки	(3)	(3)
Разходи за юридически и консултантнски услуги	-	(8)
Разходи за счетоводни услуги	(1)	(1)
Данък сгради и такса смет	(18)	(18)
Други	(4)	(2)
	(152)	**(232)**

15. Разходи за данъци върху дохода

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

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Печалба преди данъчно облагане	567	514
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	(57)	(51)
Данъчен ефект от приходи, освободени от данъчно облагане:	13	13
Данъчен ефект от непризнати за данъчни цели разходи:	(13)	(13)
Данъчен ефект от приспадане на загуба от минали години	-	-
Действителен разход за данък	(57)	(51)
Разходите за данъци включват:		
Текущ разход за данъци	(57)	(51)
Разходи за данъци	**(57)**	**(51)**

16. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, ключов управленски персонал и други .

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат по банков път.

16.1. Сделки с други свързани лица

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Продажба на услуги:	171	236
Покупка на услуги	-	-

16.2. Сделки с ключов управленски персонал

През 2023 г. Нина Атанасова Георгиева и Радослав Кръстев Кръстев не са получавали възнаграждения в дружеството.

17. Условни активи и условни пасиви

През годината няма предявени гаранционни или правни искове към Дружеството.

18. 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. Най-значимите от тях са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

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

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

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

19.1. Анализ на пазарния риск

19.1.1. Валутен риск

Всички сделки на Дружеството се осъществяват в български лева. С чуждестранните партньори сделките се осъществяват в евро, което е с фиксиран курс 1.95583.

19.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2023 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти. Всички финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

19.1.3. Други ценови рискове

Дружеството не притежава финансови активи, освен пари и парични еквиваленти и търговски вземания и не е изложено на други ценови рискове.

19.2. Анализ на кредитния риск

Дружеството няма обезпечения, държани като гаранция за финансовите си активи.

По отношение на търговските си и други вземания, Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти. Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти и други краткосрочни финансови активи се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Кредитният риск представлява риска контрагент да не заплати задължението си към Дружеството.Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например 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 към края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2023	2022
	'000 лв	'000 лв
Групи финансови активи – балансови стойности		
Вземания от клиенти	9	22
Други вземания	1	1
Пари и парични еквиваленти	3 589	2 938
Балансова стойност	**3 599**	**2 961**

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти към Дружеството, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Когато разходите не са прекалено високи, се набавят и използват данни за кредитен рейтинг от външни източници и/или отчети на клиентите и други контрагенти. 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.

19.3. Анализ на ликвидния риск

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 - 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.

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

	Текущи
31 декември 2023 г.	**До 1 година**
	'000 лв
Търговски задължения	103
Общо	**103**

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

31 декември 2022 г.	Текущи До 1 година '000 лв
Търговски задължения	106
Общо	**106**

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

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

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

20. Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	**2023** **'000 лв.**	**2022** **'000 лв.**
Кредити и вземания	10	23
Пари и парични еквиваленти	35	2 938
	45	**2 961**

Финансови пасиви	**2023** **'000 лв.**	**2022** **'000 лв.**
Текущи пасиви		
Търговски задължения	103	106
	103	**106**

21. 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 и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал и субординирания дълг, признат като всеобхватен доход.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.
Дружеството определя пропорционалния размер на капитала спрямо общата финансова структура, а именно собствен капитал и финансови задължения. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на акционерите, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Капиталът за представените отчетни периоди може да се анализира както следва:

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Собствен капитал	4 640	4 130
Капитал	**4 640**	**4 130**
Дълг	136	134
-Пари и парични еквиваленти	(3 589)	(2 938)
Нетен дълг	(3 453)	(2 804)
Коригиран капитал към нетен дълг	**1:(0.74)**	**1:(0.68)**

22. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили коригиращи събития или значителни некоригиращи събития, които биха оказали влияние върху верността и пълнотата на предоставената финансова информация в настоящия Доклад за дейността на Дружеството след края на отчетния период и до изготвянето на настоящия доклад.

23. Одобрение на финансовите отчети

Финансовият отчет към 31 декември 2023 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителния съвет на 21 февруари 2024 г.