БРЕЗНИК МИНЕРАЛС ЕООД
(предишно наименование ТРЕЙС РИСОРСИЗ ЕООД)

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА, ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2024

Съдържание

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

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА 2024

„БРЕЗНИК МИНЕРАЛС“ ЕООД
(предишно наименование Трейс Рисорсиз ЕООД)

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА 2024 ГОДИНА

"БРЕЗНИК МИНЕРАЛС" ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 декември 2024

I. Статут и основна дейност на дружеството

Брезник Минералс ЕООД (предишно наименование Трейс Рисорсиз ЕООД) („Дружеството") е регистрирано на 09.05.2006 год. по фирмено дело 5047/2006 г. с решение на СГС като еднолично дружество с ограничена отговорност „Брезник Минералс" ЕООД.

Капиталът на Дружеството е 5 хил. лв., разпределен на 100 дяла, всеки един от които е с номинална стойност от 50 лева (2023: 5 хил. лв.). Седалището и адресът на управление се намира в гр. София, като Дружеството има открити офиси и Информационен център в гр. Брезник. Към 31 декември 2024 г. едноличен собственик на капитала на „Брезник Минералс" ЕООД е „Асарел-Инвестмънт" ЕАД.

Основната дейност на Дружеството е добив, обработка и търговия с минерали след придобиване право на концесия, всякакви други търговски сделки, незабранени от Българското законодателство.

„Брезник Минералс " ЕООД (предишно наименование Трейс Рисорсиз ЕООД) е създадено с цел да развива проекти за търсене, проучване, и добив на метални полезни изкопаеми, получило е три разрешения за търсене и проучване и една концесия за добив на метални полезни изкопаеми:

(i) Разрешение № 335 от 28 май 2004 г. за проучване на метални полезни изкопаеми в площ „Брезник", разположена на територията на общините Перник и Брезник, област Перник (проект Брезник)
(ii) Разрешение № 336 от 28 май 2004 г. за проучване на метални полезни изкопаеми в площ „Ракитово", разположена на териториите на общините Велинград и Батак, в област Пазарджик (проект Сребрен)
(iii) Разрешение № 515 от 13 юни 2019 г. за проучване на строителни материали в площ „Бабица", разположена в землището на с. Бабица, община Брезник, област Перник (проект Бабица)
(iv) Решение на Министерски съвет № 637/21.08.2015г. за предоставяне на концесия за добив на подземни богатства по чл.2, ал.1, т.1 от ЗПБ – метални полезни изкопаеми – златно-сребърни руди, от находище „Милин камък", разположено в землището на гр. Брезник, община Брезник, област Перник, обн. ДВ, бр. 66 от 28.08.2015г.

Проект Брезник

В резултат на търсенето и проучването в находище „Милин камък" в периода 2004 – 2011г. са установени запаси и ресурси от златно-сребърни руди, утвърдени с Протокол № НБ – 31/28.09.2011 г. на Специализираната експертна комисия (СЕК) при Министерство на икономиката и енергетиката.

„Брезник Минералс" ЕООД (предишно наименование Трейс Рисорсиз ЕООД), гр. София е получило Удостоверение за търговско откритие № 0469/11.07.2013 г., издадено от министъра на икономиката и енергетиката и е подало писмено заявление за концесия в законоустановения шестмесечен срок, съгласно чл. 29, т. 3 от ЗПБ, след получаването на удостоверението за търговско откритие.

На основание на Решение на Министерски съвет № 637/21.08.2015г. на 26.01.2016 е подписан договор за предоставяне на концесия за добив на метални полезни изкопаеми от находище „Милин камък".

Проект Сребрен

В резултат на търсенето и проучването в находище „Сребрен" в периода 2004 – 2012г. са установени запаси и ресурси от златно-сребърни руди, утвърдени от Специализираната експертна комисия (СЕК) при Министерство на икономиката и енергетиката.

„Брезник Минералс" ЕООД, гр. София е получило Удостоверение за геоложко откритие № 0007/23.08.2011 г., издадено от министъра на икономиката и енергетиката и е подало писмено заявление за регистрация на търговско откритие в законоустановения срок, съгласно чл. 21, ал. 3 и ал.5 от ЗПБ.

Проект Бабица

На 29.01.2020 г. е подписан Договора за проучване на строителни материали с Министъра на енергетиката. През 2021г. договорът е изпълнен, дружеството има одобрени запаси от СЕК при МЕ и е стартирало процедура по регистрация на търговско откритие.

Изпълнение на програмата за корпоративно развитие и одобрения бюджет за 2024г.

Програмата за корпоративно развитие предвижда разработването на проект „Брезник" и реализация на инвестиционни проекти за добив и преработка на метални полезни изкопаеми, както и проект „Бабица". Изпълнението на годишната работна програма е в съответствие със заложените от ръководството цели и бюджети.

В изпълнение на поставените цели по инвестиционен проект Брезник през 2024 г. са осъществени следните основни дейности:

- Изготвен и утвърден от Министерство на енергетиката е Годишен работен проект (ГРП) за 2025г. Извършена е цялостна актуализация на Цялостен работен проект (ЦРП) за добив и първична преработка, и цялостен работен проект за техническа и биологична рекултивация на рудник „Милин камък", и на Плана за управление на минните отпадъци (ПУМО).
- Изпълнява се проект за поддръжка (24/7/365) на изградените подземните минни изработки за периода до влизане в разкриване и/или експлоатация на рудника.
- В процес е активна проектантска дейност.
- Провежда се предварителен мониторинг по води, почви, въздух и шум с цел установяване на състоянието преди започване на строителните и добивни дейности; провежда се текущо набиране на данни от метеостанция монтирана в района на метален комплектен трансформаторен пост (МКТП); изпълнява се План за мониторинг и управление на водите (ПУМВ) и поддръжка на хидротехнически съоръжения (ХТС).
- В процес е изкупуването на земи на територията на промишлената площадка.
- В процес са процедури по изготвяне и одобрение на ПУП – парцеларни планове за елементи на инженерната инфраструктура, ПУП-планове за регулация и застрояване на площните обекти и промяна на предназначението.
- Провежда се съгласувателна процедура с общински и държавни институции по отношение разрешителния режим за строеж, за присъединяване към електропреносните и водоснабдителни системи, водовземане, пресичане на водни обекти и елементи на пътната инфраструктура.
- Изпълняват се строително-монтажни работи по довеждаща инженерна инфраструктура и промишлената площадка. Провеждат се процедури по избор на строители на подобекти от промишлената площадка на МОК „Милин камък".
- Завършени са процедурите по доставка на основно и спомагателно минно оборудване. Сключени са договорите за доставка. Стартирани са процедури за доставка на основно и спомагателно оборудване за обогатителна фабрика.
- Разгледана и приета е от Министерство на енергетиката работна програма за извършване на търсещо-проучвателни работи на метални полезни изкопаеми в площ „Каменитец". Предстои подготовка и одобрение от Министерски съвет на разрешение за търсене и проучване.
- В ход е непрекъсната работа със заинтересованите страни за намиране на оптимални решения по въпроси, свързани с въздействието на проекта върху социалната среда.
- В процес е програма за предоставяне на стипендии за минни специалности във висшите учебни заведения.

II. Основни финансови показатели

Приключването на финансовата 2024 г. за „Брезник Минералс" ЕООД (предишно наименование Трейс Рисорсиз ЕООД) е извършено при спазване изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, Закона за счетоводството и данъчната нормативна уредба. Основните елементи на финансовия отчет са:

1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

Счетоводният финансов резултат на Дружеството за 2024 г. е загуба в размер на 4,681 хил. лв. в сравнение със загуба в размер на 3,020 хил. лв. за 2023 г.

За финансовата 2024 г. не е дължим корпоративен данък.

В резултат на начислен отсрочен данъчен актив в размер на 128 хил. лв. към 31.12.2024г. загубата на Дружеството след отчитане на ефекта от отсрочени данъци възлиза на 4,553 хил. лв.

2. Отчет за финансовото състояние

Балансовата сума на активите на Дружеството възлиза на 99,561 хил. лв., като надвишава с 29,728 хил. лв. сумата спрямо края на 2023 г.

Балансовата стойност на притежаваните към 31 декември 2024 г. от Дружеството дълготрайни материални активи възлиза на 92,546 хил. лв. (31.12.2023: 64,160 хил. лв.) и е разпределена по групи активи, както следва:

- Земи с балансова стойност в размер на 1,744 хил. лв. (31.12.2023: 1,517 хил. лв.);
- Сгради с балансова стойност в размер на 520 хил. лв. (31.12.2023: 552 хил. лв.);
- Съоръжения, машини и оборудване с балансова стойност в размер на 17,734 хил. лв. (31.12.2023: 1,699 хил. лв.);
- Компютърна техника с балансова стойност в размер на 69 хил. лв. (31.12.2023: 43 хил. лв);
- Транспортни средства с балансова стойност в размер на 359 хил. лв. (31.12.2023: 232 хил. лева);
- Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи възлизат на стойност 71,245 хил. лв. (31.12.2023: 59,924 хил. лв.). Сумата се състои от извършени към 31.12.2024 година разходи за минни проекти в размер на 70,971 хил. лв. (31.12.2023: 59,804 хил. лв.) и разходи за придобиване на оборудване в размер на 274 хил. лв. (31.12.2023: 120 хил. лв.);
- Активите с право на ползване възлизат на стойност 684 хил. лв. (31.12.2023: 61 хил. лв.)
- Други дълготрайни материални активи (оборудване за склад, геоложко оборудване и техника и офис оборудване) с балансова стойност в размер на 191 хил. лв. (31.12.2023: 132 хил. лв.)

Стойността на активите по проучване и оценка на минерални ресурси и по разработване на находища (капитализирани разходи съгласно изискванията на МСФО 6 „Проучване и оценка на минерални ресурси") към 31 декември 2024 г. възлиза на 1,723 хил. лв. (31.12.2023: 1,683 хил. лв.).

Нематериалните активи са в размер на 1,654 хил. лв. (31.12.2023: 1,670 хил. лв.), представляващи балансовата стойност на притежаваните от „Брезник Минералс" ЕООД нематериални активи – програмни продукти – 37 хил. лв. (31.12.2023: 55 хил. лв.), подобрения върху наети имоти – 2 хил.лв. и други ДНМА в размер на 1,615 хил. лв. (31.12.2023: 1,615 хил. лв.), представляващи нетната настояща стойност на задължението за концесионно плащане.

Паричните средства по банкови сметки и в брой на Дружеството към 31 декември 2024 г. са в размер на 193 хил. лв. (31.12.2023: 26 хил. лв.).

Краткосрочните и други вземания към края на 2024 г. възлизат на 1,385 хил. лв. (31.12.2023: 667 хил. лева) и са структурирани, както следва:

- 834 хил. лв. ДДС за възстановяване съгласно стандартна тримесечна процедура по ЗДДС (31.12.2023: 611 хил. лв.);
- 546 хил. лв. търговски вземания (31.12.2023: 52 хил. лв.);
- 5 хил. лв. предоставени заеми (31.12.2023: 4 хил. лв.)

Средства в доверителна сметка: 1,119 хил. лв. (31.12.2023: 994 хил. лв.) Депозираната сума, представлява 9/20 от размера на средствата, необходими за ликвидация или консервация на миннодобивния обект и рекултивация на засегнатите терени и служи за обезпечаване изпълнението на задълженията на Дружеството, свързани с тези дейности.

Предплатени разходи за текущата дейност на Дружеството: 51 хил. лв. (31.12.2023: 64 хил. лв.), както следва:

- Абонаменти за ползване на софтуер: 22 хил. лв. (31.12.2023: 50 хил. лв.);
- Застраховки: 29 хил. лв. (31.12.2023: 14 хил. лв.);

Материални запаси: 407 хил. лв. (31.12.2023: 210 хил. лв.):

- Геоложко оборудване: 3 хил. лв. (31.12.2023: 3 хил. лв.)
- Горива: 10 хил.лв. (31.12.2023: 5 хил. лв.)
- Малоценни и малотрайни активи: 201 хил. лв.(31.12.2023: 17 хил. лв.);
- Материали (в ядкохранилище): 77 хил. лв. (31.12.2023: 73 хил. лв.);
- Работно облекло и ЛПС: 58 хил. лв. (31.12.2023: 56 хил. лв.);
- Резервни части за машини: 58 хил. лв. (31.12.2023: 56 хил. лв.);

Натрупаната непокрита загуба в отчета за финансовото състояние на Дружеството е в размер на 19,967 хил. лв. (2023: 15,415 хил. лв.).

Балансовата стойност на главницата по предоставен кредит от свързано лице – „Асарел – Медет" АД е в размер на 3,142 хил. лв. (31.12.2023: 3,142 хил. лв.).

Балансовата стойност на главницата по предоставен кредит от свързано лице – „Асарел –Инвестмънт" ЕАД е в размер на 96,810 хил. лв. (31.12.2023: 68,650 хил. лв.).

Общ размер на получените заеми от свързани лица към 31.12.2024 г.: 99,952 хил. лв. (31.12.2023: 71,792 хил. лв.).

Нетекущите търговски и други задължения на Дружеството са в размер на 1,870 хил. лв. (31.12.2023: 1,886 хил. лв.) и включват 61 хил. лв. начислени, дългосрочни доходи при пенсиониране (31.12.2023: 45 хил. лв.), 48 хил. лв. начислени дългосрочни задължения за наем на хале (31.12.2023: 46 хил. лв.) и 1,761 хил.лв.(31.12.2023: 1,795 хил. лв.) – нетна настояща стойност на задължение за концесионно плащане.

Получените заеми са в съответствие с изпълнението на програмата за корпоративно развитие.

Задълженията за лихви по получените заеми възлизат на 14,103 хил. лв. (31.12.2023: 9,514 хил. лева)

Към „Асарел – Медет" АД – 179 хил. лв. (31.12.2023: 156 хил. лв.).
Към „Асарел –Инвестмънт" ЕАД – 13,924 хил. лв. (31.12.2023: 9,358 хил. лв.).

Краткосрочните задължения на Дружеството, свързани с оперативната му дейност възлизат на 2,694 хил. лв. и се увеличават с 1,007 хил. лв. в сравнение с края на 2023 г.

Текущите задълженията на Дружеството към края на годината са структурирани както следва:

- Задължения към доставчици: 1,962 хил. лв. в т.ч. 317 хил. лв. задържани гаранции за добро изпълнение (31.12.2023: 1,124 хил. лв. в т.ч. 171 хил. лв. задържани гаранции)
- Задължения към персонала: 213 хил. лв. (31.12.2023: 144 хил. лв.);
- Провизии на задължения към персонал. Неизползвани платени годишни отпуски и доходи при пенсиониране): 77 хил. лв. (31.12.2023: 59 хил. лв.);
- Осигурителни задължения: 100 хил. лв. (31.12.2023: 59 хил. лв.);
- Задължения по права на ползване: 23 хил. лв.(31.12.2023: 15 хил. лв.);
- Данъчни задължения: 29 хил. лв. (31.12.2023: 13 хил. лв.)
- Нетна настояща стойност на задължение за концесионно плащане:290 хил. лв. (31.12.2023: 272 хил. лв.)

3. Отчет за паричните потоци

Паричните средства в края на 2024 г. са в размер на 193 хил. лв. Спрямо края на предходната година паричните наличности са се увеличили със 167 хил. лв.

„Брезник Минералс" ЕООД (предишно наименование Трейс Рисорсиз ЕООД) финансира текущата си оперативна дейност чрез заемни средства. На основание на Решение на Едноличния собственик на капитала през 2013 година е сключен договор за междуфирмен кредит между „Асарел-Медет" АД и „Брезник Минералс" ЕООД.

С Решение на едноличния собственик на капитала през 2014 година е сключен договор за междуфирмен кредит между „Асарел-Инвестмънт" ЕАД и „Брезник Минералс" ЕООД. Усвоените заемни средства по договора през 2024 г. възлизат на 28,160 хил. лв. (2023: 18,100 хил. лв.).

Плащания по заеми:

Платени лихви по заем от Асарел Медет: 156 хил. лв. (2023: 70 хил. лв.).

4. Отчет за промените в собствения капитал

Собственият капитал на Дружеството в края на 2024 г. е отрицателна величина и възлиза на (19,954) хил. лв. (2023: отрицателна величина (15,406 хил. лева)) Структуриран е, както следва:

- 5 хил. лв. основен записан и внесен капитал с едноличен собственик „Асарел – Инвестмънт" ЕАД (2023: 5 хил. лв.);
- (15,410) хил. лв. непокрита загуба от минали години (2023: (12,422) хил. лв.);
- (4,553) хил. лв. текуща загуба за 2024 г. (2023: (2,989) хил. лв.)
- 5 хил. лв. друг всеобхватен доход /(загуба) за годината (2023: (5) хил. лв.)
- (0) хил. лв. корекция от минали години (2023: (4) хил. лв.)

III. Политика на ръководството по отношение управление на риска

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване на политика за управление на рисковете, от които Дружеството се влияе. Политиката за управление на рисковете подлежи на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в рисковете, на които Дружеството е подложено. Основните видове риск, в условията на които дружеството извършва дейността си са както следва:

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът Дружеството да не бъде в състояние да посрещне своите задължения съгласно техния падеж и възниква основно от задълженията по заеми на Дружеството към свързани лица, както и търговски задължения към доставчици. Дружеството упражнява ликвидността си чрез подход, който осигурява, че във всеки момент то има необходимия ликвиден ресурс, за да посрещне своите изискуеми задължения, при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се накърнява репутацията на Дружеството.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута. Дружеството е изложено на валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута. Към момента този риск е минимален, тъй като основната част от сделките са деноминирани в евро, към която валута е фиксиран българският лев. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на тези рискове, тъй като валутния риск се оценява като минимален.

Ръководството не счита, че фиксингът ще се промени в следващите 12 месеца и поради тази причина не представя валутен анализ на чувствителността.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на значителен ценови риск поради факта, че не притежава капиталови инструменти.

Оперативен риск

„Оперативен риск" е рискът от възникване на преки или непреки загуби в резултат на неадекватни или неработещи вътрешни процедури, служители или системи, или възникнали събития, дължащи се на външни фактори.

Ръководството измерва оперативния риск чрез качествени измерения, базирани на анализ на служителите, процесите, моделите и технологичната обезпеченост на Дружеството.

IV. Цели и насоки за развитие

Сред приоритетните задачи в областта на корпоративното развитие през 2025 г. е продължаване работата, както следва:

Проект Брезник - изпълнение на одобрения годишен работен проект, предвиждащ прокарване на разкриващи и подготвителни подземни минни изработки, изграждане и поддръжка на насипища и пътища, разрешителен режим, детайлно проектиране и стартиране строителството на минно-обогатителния комплекс, детайлно проектиране на хвостохранилище, изграждане на инфраструктура и наземния рудничен комплекс, дейности по уреждане правото на ползване на земи, изпълнение на програмата за работа със заинтересованите страни. Поетапно се изпълняват доставките на основнои спомагателно минно оборудване, основно и спомагателно оборудване за обогатителната фабрика, съгласно сключените през 2023г. и 2024г. договори. Поетапно продължава назначаването на персонал.

Проект Сребрен - към момента изчаква развитието на проекти Бабяк и Златарица (собственост на „Евромакс Сървисиз" ЕООД - част от групата на „Асарел-Инвестмънт" ЕАД), намиращи се в непосредствена близост с цел постигане на синергии от общи преработвателни мощности и оптимална икономическа ефективност при тяхното обединено разработване.

Проект Бабица – дружеството има одобрени запаси от Специализирана експертна комисия (СЕК) при Министерство на енергетиката и е стартирало процедура по регистрация на търговско откритие.

Проект Каменитец – дружеството очаква одобрение от Министерски съвет на разрешение за търсене и проучване.

V. Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството не е осъществявало научноизследователска и/или развойна дейност.

VI. Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове.

VII. Плащания към правителства

Към правителството на Република България през отчетната 2024 г. са платени общо 738 918,67 лв.

1. По Закона за корпоративно подоходно облагане:
данък върху разходите по чл.204,ал.1,т.1 и 4..... 1 938,87 лв.
2. Министерство на земеделието и храните:
   - Такса промяна предназначение на земеделски земи ..... 104 721,57 лв.
3. Министерство на енергетиката:
   - Концесионна такса и придобиване права..... 553 059,17 лв.
4. Местни данъци и такси платени на Община Брезник..... 12 785,09 лв.
   - ДНИ ..... 2 949,20 лв.
   - ТБО ..... 9 835,89 лв
5. Данък МПС платен на МДТ София, р-н Витоша..... 1 616,66 лв.
6. Други такси платени на Община Брезник ..... 14 624,75 лв.
7. Мониторинги платен на ИАОС..... 7 465,92 лв.
8. Такси платени на РИОСВ..... ... 900,00 лв.
9. Такси платени на РДПБЗН..... 369,26 лв.
10. Такси платени ОПУ .... 2 205,00 лв.
11. Такси платени на Агенция по вписванията..... 532,59 лв.
12. Такси пратени на ДНСК ..... 11 950,00 лв.
13. Такси платени на КРС ..... 2 590,00 лв.
14. Такси платени на Напоителни системи ..... 960,00 лв.
15. Спасителни разкопки платени на НАИМ ..... 20 097,00 лв.
16. Плащания към ЮЗДП ..... 3 102,79 лв.

VIII. Други допълнителни оповестявания

През 2024 г., Дружеството не е начислявало или изплащало дивидент на едноличния собственик на капитала.

Дружеството няма придобити или прехвърлени дружествени дялове през годината.

Начислените възнаграждения на ключов ръководен персонал за 2024 г. са в размер на 174 хил. лв. (2023: 166 хил. лв.). Начислените и неизплатени възнаграждения към 31 декември 2024 са в размер на 10 хил. лв. (31 декември 2023 г: 10 хил. лв.).

Средно-списъчният състав на Дружеството през 2024 година е 61 служители (2023 г.: 56 служители).

Между Управителя и Дружеството не са сключвани договори, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

IX. Военен конфликт в Украйна

Продължаващият военен конфликт в Украйна и свързаните с нея санкции срещу Руската Федерация може да имат въздействие върху европейските икономики и в световен мащаб. Дружеството няма пряка експозиция към Украйна, Русия или Беларус. Въздействието върху общата икономическа ситуация обаче може да изисква преразглеждане на някои допускания и преценки. Това може да доведе до корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви в рамките на следващата финансова година, включително минни проекти в процес на изграждане, активи по проучване и оценка на минерални ресурси, нематериални активи и търговски и други задължения. На този етап ръководството не е в състояние надеждно да оцени въздействието, тъй като събитията се развиват ежедневно.

По-дългосрочното въздействие може да засегне търговските обороти и паричните потоци. Независимо от това към датата на този финансов отчет Дружеството продължава да изпълнява задълженията си навреме и поради това продължава да прилага принципа на действащото предприятие като база за изготвяне на финансовия отчет.

X. Събития след датата на отчетния период

Получени са заеми от Асарел-Инвестмънт ЕАД в размер на 7,300 хил. лв., като е планирано допълнително получаване на заеми на стойност 9,490 хил. лв.

С изключение на оповестеното по-горе няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата, до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване с изключение на оповестеното по-долу:

01 март 2025 г.

Управител:.....
Чеко Геров

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 31 ДЕКЕМВРИ 2024

Deloitte Audit OOD
UIC 121145199
4 Mihail Tenev Str., fl. 12
1784 Sofia, Bulgaria

Tel: +359 (2) 802 3300
www.deloitte.bg

Делойт Одит ООД
ЕИК 121145199
ул. Михаил Тенев 4, ет. 12
1784 София, България

Тел: +359 (2) 802 3300

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на Брезник Минералс ЕООД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Брезник Минералс ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2024 и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от Европейския съюз („ЕС“).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти („МОС“). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на 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 и изразяването на сигурност по устойчивостта („ЗНФОИСУ“), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФОИСУ и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

Управителят на Дружеството („Ръководството“) носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен доклад за дейността и доклад за плащанията към правителствата, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид („ДТТЛ“), както и към глобалната мрежа от дружества – членове и свързаните с тях дружества (заедно наричани „организацията на Делойт“). ДТТЛ (наричано също „Делойт Глобал“) и всяко дружество–член и неговите свързани дружества са юридически самостоятелни и независими лица, които не могат да поемат задължения или да се обвързват взаимно по отношение на трети страни. ДТТЛ и всяко дружество член на ДТТЛ и свързаните с него дружества са отговорни единствено и само за своите собствени действия и бездействия, но не и за тези на останалите. ДТТЛ не предоставя услуги на клиенти. Моля, посетете www.deloitte.com/about, за да научите повече.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на 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.

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, 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.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на 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 ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на годишния доклад за дейността и доклада за плащанията към правителствата, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на 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:

- Информацията, включена в годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.
- Докладът за плащанията към правителствата за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е предоставен и изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Deloitte audit OOD

Делойт Одит ООД
Регистрационен номер: 033

Десислава Динкова
Управител
Регистриран одитор, отговорен за одита

ул. Михаил Тенев 4
1784 София, България

27 юни 2025

Отчет за финансовото състояние

Към 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	31 декември 2024	31 декември 2023
Активи			
Имоти, машини и съоръжения	*13*	91,862	64,099
Активи с право на ползване	*13*	684	61
Активи по проучване и оценка на минерални ресурси	*14*	870	830
Активи по разработване на находища	*14*	853	853
Нематериални активи	*14*	39	55
Други нематериални активи	*14*	1,615	1,615
Отсрочени данъчни активи	*15*	475	346
Търговски и други вземания	*17*	1,127	1,007
Общо нетекущи активи		**97,525**	**68,866**
Търговски и други вземания	*17*	1,385	667
Материални запаси	*16*	407	210
Разходи за бъдещи периоди		51	64
Парични средства и еквиваленти	*18*	193	26
Общо текущи активи		**2,036**	**967**
Общо активи		**99,561**	**69,833**
Собствен капитал			
Регистриран капитал	*19*	5	5
Актюерски печалби и загуби		9	4
Натрупана загуба		(19,967)	(15,415)
Общо собствен капитал		**(19,953)**	**(15,406)**
Пасиви			
Търговски и други задължения	*21*	1,822	1,840
Задължения по права на ползване	*21*	48	46
Провизии за възстановяване на терени	*22*	895	361
Заеми	*20*	113,876	81,150
Общо нетекущи пасиви		**116,641**	**83,397**
Заеми	*20*	179	156
Търговски и други задължения	*21*	2,642	1,658
Задължения по права на ползване	*21*	23	15
Текущи данъчни задължения		29	13
Общо текущи пасиви		**2,873**	**1,842**
Общо пасиви		**119,514**	**85,239**
Общо собствен капитал и пасиви		**99,561**	**69,833**

Финансовият отчет е приет и одобрен за издаване от Управителя на 1 март 2025 г.

Ченко Геров
Управител

Мирослава Седевчова
Съставител

Приложените бележки от 1 до 27 са неразделна част от този финансов отчет.

Десислава Динкова
Регистриран одитор, отговорен за одита
Делойт Одит ООД
Регистрационен номер: 033
Дата: 27.06.2025

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	2024	2023
Приходи	6	12	40
Други приходи	*7*	161	44
Разходи за материали	*8*	(147)	(134)
Разходи за външни услуги	*9*	(397)	(393)
Разходи за амортизация	*13, 14*	(1,109)	(392)
Разходи за персонала	*10*	(833)	(783)
Други разходи за дейността	*11*	(329)	(299)
Загуба от оперативна дейност		**(2,642)**	**(1,917)**
Финансови приходи		1	212
Финансови разходи		(2,040)	(1,315)
Нетни финансови разходи	*12*	**(2,039)**	**(1,103)**
Загуба преди данъци		**(4,681)**	**(3,020)**
Икономия от данъци	15	128	31
Загуба за годината		**(4,553)**	**(2,989)**
Друг всеобхватен доход / (загуба)	*21*	5	(5)
Общо всеобхватна загуба		**(4,548)**	**(2,994)**

Финансовият отчет е приет и одобрен за издаване от Управителя на 1 март 2025 г.

БРЕЗНИК МИНЕРАЛС СОФИЯ ЕООД

Ченко Геров
Управител

Мирослава Седевчова
Съставител

Приложените бележки от 1 до 27 са неразделна част от този финансов отчет.

Десислава Динкова
Регистриран одитор, отговорен за одита
Делойт Одит ООД
Регистрационен номер: 033
Дата: 27.06.2025

Отчет за промените в собствения капитал

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	Регистриран капитал	Натрупана загуба	Друг всеобхватен доход/(загуба)	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2023		**5**	**(12,422)**	**9**	**(12,408)**
Общо всеобхватна загуба за годината					
Загуба за годината		-	(2,989)	-	**(2,989)**
Корекция от минали години		-	(4)	-	**(4)**
Друга всеобхватна загуба		-	-	(5)	**(5)**
Общо всеобхватна загуба за годината		-	(2,993)	(5)	**(2,998)**
Баланс на 31 декември 2023	*19*	**5**	**(15,415)**	**4**	**(15,406)**
Баланс на 1 януари 2024		**5**	**(15,415)**	**4**	**(15,406)**
Общо всеобхватна загуба за годината					
Загуба за годината			(4,553)		**(4,553)**
Корекция от минали години					
Друга всеобхватен доход				5	**5**
Общо всеобхватна загуба за годината			(4,553)	5	**(4,548)**
Баланс на 31 декември 2024	*19*	**5**	**(19,968)**	**9**	**(19,954)**

Финансовият отчет е приет и одобрен за издаване от Управителя на 1 март 2025 г.

Ченко Геров
Управител

БРЕЗНИК МИНЕРАЛС ЕООД СОФИЯ

Мирослава Седевчова
Съставител

Приложените бележки от 1 до 27 са неразделна част от този финансов отчет.

Десислава Динкова
Регистриран одитор, отговорен за одита
Делойт Одит ООД
Регистрационен номер: 033
Дата: 27.06.2025

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	2024	2023
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от контрагенти		88	95
Плащания към доставчици		(5,787)	(2,192)
Плащания, свързани с персонала		(702)	(781)
Възстановени косвени данъци		3,589	1,062
Други парични потоци, свързани с основната дейност		(211)	(168)
Нетни парични потоци, използвани в основана дейност		**(3,023)**	**(1,984)**
Парични потоци от инвестиционната дейност			
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(24,327)	(16,590)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		**(24,327)**	**(16,590)**
Парични потоци от финансовата дейност			
Получени заеми		28,160	18,100
Плащания по заеми		(94)	(41)
Активи с право на ползване		(543)	(13)
Други парични потоци за финансовата дейност		(6)	(11)
Нетни парични потоци от финансова дейност		**27,517**	**18,035**
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства		167	(539)
Пари и парични еквиваленти на 1 януари	*18*	**26**	**565**
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	*18*	**193**	**26**

Финансовият отчет е приет и одобрен за издаване от Управителя на 1 март 2025 г.

Ченко Герон
Управител

БРЕЗНИК МИНЕРАЛС ЕООД София

Мирослава Седевчова
Съставител

Приложените бележки от 1 до 27 са неразделна част от този финансов отчет.

Десислава Динкова
Регистриран одитор, отговорен за одита
Делойт Одит ООД
Регистрационен номер: 033
Дата: 27.06.2025

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност 6
2. База за изготвяне 6
3. Действащо предприятие 6
4. Функционална валута и валута на представяне 6
5. Използване на приблизителни оценки и преценки 6
6. Приходи 8
7. Други приходи 8
8. Разходи за материали 8
9. Разходи за външни услуги 8
10. Разходи за персонала 9
11. Други разходи за дейността 9
12. Нетни финансови приходи/(разходи) 9
13. Имоти, машини и съоръжения 10
14. Нематериални активи 12
15. Данъци 16
16. Материални запаси 19
17. Търговски и други вземания 19
18. Пари и парични еквиваленти 19
19. Капитал 19
20. Заеми 20
21. Търговски и други задължения 20
22. Провизии за възстановяване на терени 21
23. Финансови инструменти 22
24. Свързани лица 26
25. Условни задължения 27
26. Събития след датата на отчетния период 27
27. Съществени счетоводни политики 28

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

„Брезник Минералс“ ЕООД (с предишно наименование „Трейс Рисорсиз“ ЕООД) („Дружеството”) е дружество с ограничена отговорност със седалище в България. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 175085154. Адресът на управление на Дружеството е гр. София п.к. 1680, бул. „България“ 102, Бизнес център „Белисимо“, ет.6. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Асарел-Инвестмънт“ ЕАД, чийто едноличен собственик на капитала е „Асарел Медет“ АД.

Към 31 декември 2024 г. и 2023 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството-майка е както следва:

Акционер	31 декември 2024	31 декември 2023
Юридически лица	63,00%	63,00%
Физически лица	27,87%	27,87%
„Асарел-Медет“ АД – обратно изкупени акции	9,13%	9,13%

Основният предмет на дейност на Дружеството включва добив, обработка и търговия с минерали след придобиване право на концесия, всякакви други търговски сделки, незабранени от българското законодателство.

2. База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен по закон в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от Европейския съюз („МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС”). Отчетната рамка „МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС” по същество е определената национална счетоводна база Международни счетоводни стандарти (МСС), приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби. Финансовият отчет за годината, приключваща на 31 декември 2024 е приет и одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 1.03.2025 г.

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата цена. Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството, включително промени през годината, са оповестени в бележка 27.

3. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който допуска че Дружеството ще има адекватни ресурси да продължи своето оперативно съществуване в обозримото бъдеще.

Дружеството е с отрицателни нетни активи от 19,953 хил. лв. към 31 декември 2024 г. (31.12.2023: 15,406 хил. лв.). Дружеството-майка на Асарел-Инвестмънт ЕАД – Асарел Медет АД, е заявило своята пълна финансова подкрепа през следващите минимум 12 месеца от датата на финансовия отчет за Асарел Инвестмънт ЕАД, чието дъщерно дружество се явява Брезник Минералс ЕООД, както и пряко за Брезник Минералс ЕООД.

4. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

5. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

(i) Преценки

Информация за значителни позиции, които са засегнати от оценки на несигурността и критични допускания при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет, се съдържа в приложенията по оценка на финансови инструменти.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

5. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

(ii) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в Бележка 14 – оценка на възстановимата стойност на активи, свързани с проучване и оценка.

Оценка на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. Ръководството носи общата отговорност за надзора над всички значителни оценки на справедлива стойности, включително справедливи стойности в Ниво 3.

Ръководството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава ръководството оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО счетоводни стандарти, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в бележка 23 – Финансови инструменти:

Оценка на ефект, свързан с военния конфликт в Украйна

Продължаващият военен конфликт в Украйна и свързаните с него санкции срещу Руската Федерация може да имат въздействие върху европейските икономики и в световен мащаб. Дружеството няма пряка експозиция към Украйна, Русия или Беларус. Въздействието върху общата икономическа ситуация обаче може да изисква преразглеждане на някои допускания и преценки. Това може да доведе до корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви в рамките на следващата финансова година, включително минни проекти в процес на изграждане, активи по проучване и оценка на минерални ресурси, нематериални активи и търговски и други задължения. На този етап ръководството не е в състояние надеждно да оцени въздействието, тъй като събитията се развиват ежедневно.

По-дългосрочното въздействие може да засегне търговските обороти и паричните потоци. Независимо от това към датата на този финансов отчет Дружеството продължава да изпълнява задълженията си навреме и поради това продължава да прилага принципа на действащото предприятие като база за изготвяне на финансовия отчет.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

6. Приходи

В хиляди лева	2024	2023
Продажба на услуги	12	40
	12	**40**

7. Други приходи

	2024	2023
Наем на земя	24	26
Продажба на ДМА	20	11
Балансова стойност на продадени активи	(20)	-
Приходи от финансиране	8	5
Други	129	2
	161	**44**

8. Разходи за материали

В хиляди лева	2024	2023
Електроенергия	18	17
Горива	50	53
Работно облекло	17	7
Канцеларски материали	13	11
Материални запаси	24	14
Материали за геологопроучвателни работи	4	9
Други материали	21	23
	147	**134**

9. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	2024	2023
Консултантски услуги	19	10
Юридически услуги	14	20
Лицензи и абонаменти	34	49
Ремонт и поддръжка на нетекущи материални активи	19	16
Наеми	13	7
Застраховки	37	29
Одит	-	38
Комуникации	12	13
Транспорт	77	75
Охрана	86	85
Трудова медицина	18	8
Обучения	15	13
Други услуги	53	30
	397	**393**

Бележки към финансовия отчет (продължение)

10. Разходи за персонала

В хиляди лева	**2024**	**2023**
Заплати	638	620
Задължителни социални и други осигуровки	81	85
Начисления за неизползвани отпуски	93	70
Доходи при пенсиониране	21	8
	833	**783**

Средно-списъчният състав на Дружеството през 2024 г. е 61 служители (2023 г.: 56 служители).

11. Други разходи за дейността

В хиляди лева	**2024**	**2023**
Разходи за командировки	10	3
Представителни разходи	12	11
Разходи за дарения	26	66
Храна работници	2	2
Данъци	20	13
Р-ди по концесионни възнаграждения	257	203
Други	2	1
	329	**299**

12. Нетни финансови приходи/(разходи)

Признати в печалби и загуби

В хиляди лева	**2024**	**2023**
Приходи от валутна преоценка на финансови активи и пасиви		211
Приходи от лихви	1	1
Финансови приходи	**1**	**212**
Лихвени разходи по финансови пасиви	(1,727)	(962)
Лихвени разходи по концесионни задължения	(157)	(152)
Разходи от валутна преоценка на финансови активи и пасиви	(148)	(187)
Други финансови разходи	(8)	(14)
Финансови разходи	**(2,040)**	**(1,315)**
Нетни финансови разходи, признати в печалби и загуби	**(2,039)**	**(1,103)**

Бележки към финансовия отчет

13. Имоти, машини и съоръжения

В хиляди лева	Земя	Сгради	Машини	Съоръжения	Компютри	Автомобили	Стопански инвентар	Активи с право на ползване	Минни проекти в процес на изграждане	Други активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност											
Баланс към 1 януари 2023	**1,319**	**806**	**1,314**	**1,937**	**129**	**556**	**397**	**87**	**42,063**	**55**	**48,663**
Придобити активи	183	-	61	4	20	58	4	-	18,170	104	**18,604**
Отписани активи	(176)	-	-	-	-	(31)	(4)	-	-	-	**(211)**
Трансфер от активи в процес на изграждане	191	-	54	215	6	-	2	-	(429)	(39)	-
Баланс към 31 декември 2023	**1,517**	**806**	**1,429**	**2,156**	**155**	**583**	**399**	**87**	**59,804**	**120**	**67,056**
Баланс към 1 януари 2024	**1,517**	**806**	**1,429**	**2,156**	**155**	**583**	**399**	**87**	**59,804**	**120**	**67,056**
Придобити активи	117	-	575	144	2	84	52	652	27,671	225	**29,522**
Отписани активи	(20)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**(20)**
Трансфер от активи в процес на изграждане	130	-	11,411	4,850	40	108	36	-	(16,504)	(71)	-
Баланс към 31 декември 2024	**1,744**	**806**	**13,415**	**7,150**	**197**	**775**	**487**	**739**	**70,971**	**274**	**96,558**
Амортизация											
Баланс към 1 януари 2023	-	**222**	**894**	**732**	**103**	**326**	**241**	**9**	-	-	**2,527**
Амортизация за годината	-	32	107	153	9	56	30	17	-	-	404
Отписана амортизация	-	-	-	-	-	(31)	(4)	-	-	-	**(35)**
Баланс към 31 декември 2023	-	**254**	**1,001**	**885**	**112**	**351**	**267**	**26**	-	-	**2,896**
Баланс към 1 януари 2024	-	**254**	**1,001**	**885**	**112**	**351**	**267**	**26**	-	-	**2,896**
Амортизация за годината	-	32	508	437	16	65	29	29	-	-	**1,116**
Отписана амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2024		**286**	**1,509**	**1,322**	**128**	**416**	**296**	**55**	-	-	**4,012**
Балансова стойност											
Към 1 януари 2023	**1,319**	**584**	**420**	**1,205**	**26**	**230**	**156**	**78**	**42,063**	**55**	**46,136**
Към 31 декември 2023	**1,517**	**552**	**428**	**1,271**	**43**	**232**	**132**	**61**	**59,804**	**120**	**64,160**
Към 31 декември 2024	**1,744**	**520**	**11,906**	**5,828**	**69**	**359**	**191**	**684**	**70,971**	**274**	**92,546**

Бележки към финансовия отчет

13. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Към 31.12.2024 г. съгласно, сключени договори за наем на недвижим имот, Дружеството е признало активи с право на ползване в размер на 684 хил. лв. През предходните отчетни години са въведени в експлоатация активи, обслужващи изграждането на бъдещи производствени мощности. Тяхната амортизация в размер на 35 хил. лв. (2023: 39 хил. лв.) е капитализирана в стойността на минните проекти в процес на изграждане.

През текущия и предходни отчетни периоди не са отчитани загуби от обезценка на имоти, машини и съоръжения, тъй като не са налице индикации за обезценка.

Дружеството не ползва машини, съоръжения и оборудване на лизинг. Няма активи, заложени като обезпечение на задължения.

Имоти, машини, съоръжения в процес на изграждане

През годината Дружеството придобива земя и предприема дейности, свързани с изграждането на бъдещи производствени мощности. Към 31.12.2024 г. разходите, свързани с изграждане на бъдещи производствени мощности са в размер на 70,971 хил. лв. (31.12.2023 г.: 59,804 хил. лв.).

През 2024 г. капитализираните разходи за лихви по заеми, свързани с изграждането на бъдещи производствени мощности (активи в процес на изграждане), са 3,018 хил. лв. (31.12.2023: 1,933 хил. лв.). От общите разходи за лихви 63,60% (31.12.2023: 65,95%) касаят изграждането на тези активи, при усреднен лихвен процент от 5,59% (31.12.2023: 4,90).

Към 31 декември 2024 г. отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА е в размер на 1,267 хил. лв. (31.12.2023: 965 хил. лв.), както следва:

- Машини и оборудване 995 хил. лв. (31.12.2023: 708 хил. лв.)
- Компютърна техника 95 хил. лв. (31.12.2023: 95 хил. лв.)
- Автомобили 177 хил. лв. (31.12.2023: 162 хил. лв.)

Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи

Предплащанията (аванси) за нетекущи активи към 31.12.2024 г. са в размер на 11,434 хил. лв. (31.12.2023г.: 10,530 хил. лв.)

Бележки към финансовия отчет

14. Нематериални активи

В хиляди лева	Програмни продукти	Подобрения върху наети имоти	Други нематериални активи	Общо
Отчетна стойност				
Баланс към 1 януари 2023	**365**	**1**	**1,015**	**1,381**
Придобити активи	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	-	-
Корекция	-	-	600	600
Баланс към 31 декември 2023	**365**	**1**	**1,615**	**1,981**
Баланс към 1 януари 2024	**365**	**1**	**1,615**	**1,981**
Придобити активи	10	2	-	**12**
Отписани активи	-	-	-	-
Корекция	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2024	**375**	**3**	**1,615**	**1,993**
Амортизация и загуби от обезценка				
Баланс към 1 януари 2023	**283**	1	-	**284**
Амортизация за годината	27	-	-	**27**
Отписани активи	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2023	**310**	1	-	**311**
Баланс към 1 януари 2024	**310**	1	-	**311**
Амортизация за годината	28	-	-	**28**
Отписани активи	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2024	**338**	1	-	**339**
Балансова стойност				
Към 1 януари 2023	**82**	-	**1,015**	**1,097**
Към 31 декември 2023	**55**	-	**1,615**	**1,670**
Към 31 декември 2024	**37**	**2**	**1,615**	**1,654**

Към 31 декември 2024 г. отчетната стойност на напълно амортизираните ДНМА е в размер на 198 хил. лв. (31.12.2023: 198 хил. лв.)

Други нематериални дълготрайни активи

През 2023 г. Дружеството е ревизирало стойността на другите дълготрайни нематериални активи с 600 хил. лв. Другите дълготрайни нематериални активи в размер на 1,615 хил. лв. представляват нетната настояща стойност на задължението за концесионно плащане при първоначалното признаване на задължението през 2016 г., което е изчислено на база на минималните концесионни такси по договор за концесия.

Актив по проучване и оценка на минерални ресурси

Дружеството извършва геоложки проучвания на територията на България за добив на златно-сребърни руди. Тези проучвания се състоят от множество отделни процеси, за чието извършване Дружеството използва както собствения си персонал, така и услугите на специализирани фирми, за което има сключени договори.

От Министерство на енергетиката на Дружеството са издадени разрешителни за търсене и проучване на метални полезни изкопаеми-подземни богатства на площи „Сребрен“ и „Брезник“.

Бележки към финансовия отчет

14. Нематериални активи (продължение)

Актив по проучване и оценка на минерални ресурси (продължение)

Следната финансова информация предоставя сумите, свързани с проучването и оценката на минералните ресурси:

В хиляди лева проект Сребрен	**2024**	**2023**
Баланс на 1 януари	459	440
Придобити активи	22	19
Баланс на 31 декември	**481**	**459**

В хиляди лева проект Бабица	**2024**	**2023**
Баланс на 1 януари	371	351
Придобити активи	18	20
Баланс на 31 декември	**389**	**371**

Балансовата стойност на активите, свързани с проучване и оценка може да се промени в случаите, в които се променят:

- приблизителните оценки на запасите и съдържанието на ценни метали в тях;
- очакванията за това, кога такива дейности по разработване ще настъпят и свързаните с тези дейности разходи;
- датата на получаване на концесия за добив.

Дружеството определя очакваните запаси от полезни изкопаеми и съдържанието на ценни метали в тях на база информация, изготвена от подходящо квалифицирани специалисти, свързана с геоложки и технически данни за размера, дълбочината, формата и класификацията на полезните изкопаеми и подходящи производствени техники и проценти на възстановяване. Такива анализи изискват комплексни геоложки преценки за представяне на данните. Приблизителната оценка за количествата запаси, които се очаква да бъдат добити, в случай на получаване на концесия, е определена на база фактори като геоложки допускания и преценки, направени при определяне на размера и класа на полезните изкопаеми. Използваните икономически допускания могат да се променят и тъй като допълнителна геоложка информация се получава в процеса на експлоатация на мината, приблизителните оценки на запасите, които се очаква да бъдат добити, могат да се променят.

Въз основа на наличната информация към 31 декември 2024, ръководството не счита, че балансовата стойност на активите по проучване и оценка надвишава тяхната възстановима стойност.

Анализ на чувствителността на основните допускания

Балансовата стойност на актива по проучване и оценка е 481 хил. лв. към 31 декември 2024 г. Приблизителната настояща стойност на оценените парични потоци от съответното находище е в размер на 102,600 хил. лв. и надвишава със 102,119 хил. лв. балансовата стойност на актива.

Ръководството е идентифицирало две ключови допускания, за които, самостоятелно или заедно, може да има разумно възможни промени, които биха довели до надвишаване на балансовата стойност над възстановимата такава. Един от проектите е в ранна фаза на развитие, която не позволява да се направи цялостна преценка на паричните потоци и съответно не е включен във възстановимата стойност на находищата. Към 31 декември 2024 г. направените инвестиции в този проект са в размер на 389 хил. лева.

Таблицата по-долу показва какви биха били ефектите при съответните промени на двете най - критични допускания:

	Намаление на възстановимата стойност в хил. лв.
5% по-ниски количества запаси от заложените в моделите	(8,300)
5% по ниска цена на злато – USD за трой-унция	(10,100)

Бележки към финансовия отчет

14. Нематериални активи (продължение)

Таблицата по-долу показва сумите, които трябва да се променят така, че възстановимата и балансовата стойност да се изравнят.

	Необходима промяна, за да се изравнят балансовата и възстановимата стойност
По-ниски количества запаси от заложените в моделите	Около 62%
По–ниска цена на златото от заложеното в моделите	Около 52 %

Влиянието на изменението на дисконтовия фактор върху размера на възстановимата инвестиция е показано в таблицата отдолу:

	Дисконтов фактор	**Възстановима стойност**	**Δ във възстановимата стойност**
базов	8,7%	102,600	
+0.5%	9,2%	96,200	(6,400)
-0.5%	8,2%	109,500	6,900

Актив по разработване на находище

В хиляди лева	**2024**	**2023**
Баланс на 1 януари	**853**	**853**
Придобити активи		-
Баланс на 31 декември	**853**	**853**

За едно от наличните проучвани находища на Дружеството е доказана техническата изпълнимост и търговската приложимост на добиването на минерален ресурс и на 26 януари 2016 г. е подписан концесионен договор с Министерски съвет на Република България, като Концедент, даващ право на Дружеството да извършва разработването на съответното находище. В резултат на това активите по проучване и оценка са преценени за наличие на обезценка и рекласифицирани в активи по разработване на находището.

Тест за обезценка при рекласификация от актив по проучване и оценка в актив по разработване на находище

Основни допускания при тестването за обезценка на актива по проучване и оценка, който е тестван като част от ОГПП „Брезник Минералс" ЕООД (предишно наименование Трейс Рисорсиз ЕООД), преди да бъде рекласифициран в актив по разработване на находището, са посочени по-долу.

- Строително-монтажни работи: 2 години;
- Експлоатация на находището: 8 до 9 години;
- Геоложки допускания и преценки относно запасите и съдържанието на ценни метали в тях;
- Очакванията за момента на получаване на концесия за добив и размера на концесионното възнаграждение;
- Размерът на експлоатационните разходи за извличане, добив, преработка и обогатяване и транспорт;
- Котировки на металите злато и сребро;
- Обменен курс на евро спрямо щатски долар;
- Дисконтов процент.

Бележки към финансовия отчет

14. Нематериални активи (продължение)

Стойностите на основните допускания представляват преценката на Ръководството по отношение на бъдещите тенденции в добивната и обогатителната индустрия и са базирани на исторически данни от външни и вътрешни източници. Някои от използваните основни допускания са както следва:

Валутен курс – USD/BGN	1.88
Цена на злато – USD за трой-унция	2 176÷2 307
Цена на сребро – USD за трой-унция	26.3÷28.4
Дисконтов процент	9.4%

Дисконтовият процент е определен по методика, отразяваща текущата пазарна оценка на времевата стойност на паричните средства и специфичните рискове за активите и представлява средно-претеглената цена на капитала, след данъци, с възможен дългов ливъридж от 27% при пазарна цена на дълга от 7,10%.

Прогнозните парични потоци включват специфични допускания за 11-годишен период, които са определени на база геоложко-технически анализи от квалифицирани специалисти и преценката на Ръководството.

Геоложки допускания и преценки

Ръководството определя очакваните запаси от полезни изкопаеми и съдържанието на ценни метали в тях на база информация, изготвена от подходящо квалифицирани специалисти, свързана с геоложки и технически данни за размера, дълбочината, формата и класификацията на полезните изкопаеми и подходящи производствени техники и проценти на възстановяване. Такива анализи изискват комплексни геоложки преценки за представяне на данните. Приблизителната оценка за количествата запаси, които се очаква да бъдат добити, в случай на получаване на концесия, е определена на база фактори като геоложки допускания и преценки, направени при определяне на размера и класа на полезните изкопаеми. Използваните икономически допускания могат да се променят и тъй като допълнителна геоложка информация се получава в процеса на експлоатация на мината, приблизителните оценки на запасите, които се очаква да бъдат добити, също могат да се променят.

Анализ на чувствителността на основните допускания

Балансовата стойност на актива по разработване на находище е 853 хил. лв. към 31 декември 2024 г. Приблизителната настояща стойност на оценените парични потоци от съответното находище е в размер на 197,200 хил. лв. и надвишава балансовата стойност на актива със 196,347 хил. лв.

Ръководството е идентифицирало две ключови допускания, за които, самостоятелно или заедно, може да има разумно възможни промени, които биха довели до надвишаване на балансовата стойност над възстановимата такава.

Таблицата по-долу показва какви биха били ефектите, при съответните промени на двете най-критични допускания:

	Намаление на възстановимата стойност в хил. лв.
5% по-ниски количества запаси от заложените в моделите	(19,685)
5% по ниска цена на злато – USD за трой-унция	(20,205)

Бележки към финансовия отчет

14. Нематериални активи (продължение)

Таблицата по-долу показва сумите, които трябва да се променят така, че възстановимата и балансовата стойност да се изравнят.

	Необходима промяна, за да се изравнят балансовата и възстановимата стойност
по-ниски количества запаси от заложените в моделите	Около 49%
по-ниска цена на златото от заложената в моделите	Около 48%

Влиянието на изменението на дисконтовия фактор върху размера на възстановимата инвестиция е показано в таблицата отдолу:

	Дисконтов фактор	**Възстановима стойност**	**(Δ) промяна във възстановимата стойност**
базов	9,4%	197 200	
+0.5%	9,9%	190 393	(6,807)
-0.5%	8,9%	204 287	7,087

15. Данъци

(Разходи за)/икономия от данъци

В хиляди лева	**2024**	**2023**
Данъци признати в печалби и загуби		
Текущ данък		
Данък за текущата година		-
		-
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	128	31
Общо икономия от данъци	**128**	**31**

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева		**2024**		**2023**
Загуба за годината		(4,553)		(2,989)
Икономия от данъци		128		31
Загуба преди данъци		**(4,681)**		**(3,020)**
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10%	468	10%	302
Непризнати разходи за данъчни цели	0,06%	(3)	0,22%	(7)
Ефект от временни разлики, за които не е признат актив по отсрочени данъци	7,20%	(337)	8,96%	(264)
	2.74%	**128**	**0,82%**	**31**

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

Бележки към финансовия отчет

15. Данъци (продължение)

Признати отсрочени данъчни (активи)/ пасиви

Отсрочените данъчни (активи)/пасиви се дължат на следните позиции:

	Активи		Пасиви		Нетно	
В хиляди лева	31 декември 2024	31 декември 2023	31 декември 2024	31 декември 2023	31 декември 2024	31 декември 2023
Имоти, машини, съоръжения и ДНМА	(369)	(258)		-	(369)	(258)
Доходи на персонала	(9)	(7)		-	(9)	(7)
Лихви по концесионно плащане	(97)	(81)		-	(97)	(81)
Нетни данъчни (активи) пасиви	**(475)**	**(346)**		-	**(475)**	**(346)**

Движения на отсрочените данъчни активи през годината

В хиляди лева	Баланс 1 януари 2024	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2024
Имоти, машини и съоръжения	(258)	(111)	(369)
Доходи на персонала	(7)	(2)	(9)
Лихви по концесионно плащане	(81)	(16)	(97)
	(346)	**(128)**	**(475)**

В хиляди лева	Баланс 1 януари 2023	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2023
Имоти, машини и съоръжения	(229)	(29)	(258)
Доходи на персонала	(5)	(2)	(7)
Лихви по концесионно плащане	(81)	-	(81)
	(315)	**(31)**	**(346)**

Непризнати отсрочени данъчни активи

Към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. Дружеството не е признало отсрочени данъчни активи върху данъчни загуби, тъй като няма достатъчно обективни доказателства, че то ще е в състояние да оползотвори данъчните облекчения, свързани с нетните оперативни загуби преди периода на тяхното изтичане.

Бележки към финансовия отчет

15. Данъци (продължение)

31.12.2023 г.

В хиляди лева	Период за пренасяне	Данъчна загуба за пренасяне	Непризнат актив по отсрочени данъци
Година на възникване - 2019	2020/2024	788	79
Година на възникване - 2020	2021/2025	712	71
Година на възникване - 2021	2022/2026	1,046	104
Година на възникване - 2022	2023/2027	1,540	154
Година на възникване - 2023	2024/2028	1,745	175
Общо		**5,831**	**583**

31.12.2024 г.

В хиляди лева	Период за пренасяне	Данъчна загуба за пренасяне	Непризнат актив по отсрочени данъци
Година на възникване - 2020	2021/2025	712	71
Година на възникване - 2021	2022/2026	1,046	104
Година на възникване - 2022	2023/2027	1,540	154
Година на възникване - 2023	2024/2028	1,745	175
Година на възникване - 2024	2025/2029	1,912	191
Общо		**6,955**	**695**

Съгласно текущите разпоредби на българския закон за корпоративно подоходно облагане, Дружеството може да използва натрупаните загуби, за да намали съществено корпоративния данък, който иначе би платило върху бъдещи облагаеми печалби в рамките на следващите 5 годишни данъчни периода.

Лихвите за пренасяне при прилагане режима на слаба капитализация са представени в следната таблица.

В хиляди лева	Слаба капитализация	Непризнат актив по отсрочени данъци
Година на възникване – 2014	74	7
Година на възникване – 2015	131	13
Година на възникване – 2016	106	11
Година на възникване – 2017	163	16
Година на възникване – 2018	288	29
Година на възникване - 2019	372	37
Година на възникване - 2020	408	41
Година на възникване - 2021	455	46
Година на възникване – 2022	592	59
Година на възникване – 2023	962	96
Година на възникване – 2024	1,727	173
Общо	**5,278**	**528**

Бележки към финансовия отчет

16. Материални запаси

В хиляди лева	31 декември 2024	31 декември 2023
Горива	10	5
Геоложко оборудване	3	3
Малоценни и малотрайни активи (инвентар)	201	17
Материали и инструменти (в ядкохранилище)	77	73
Работно облекло	58	56
Резервни части за машини	58	56
	407	**210**

Към 31.12.2024 г. Дружеството не е установило индикации за обезценка на материалните запаси

17. Търговски и други вземания

В хиляди лева	*Бел.*	31 декември 2024	31декември 2023
Данъци за възстановяване (ДДС)		834	611
Търговски вземания	*23*	546	52
Предоставени заеми	*23*	13	17
Други вземания	*23*	1,119	994
		2,512	**1,674**
Нетекущи		1,127	1,007
Текущи		1,385	667
		2,512	**1,674**

Други вземания са депозирани средства в доверителна сметка. Сумата представлява 9/20 от размера на средствата, необходими за ликвидация или консервация на миннодобивния обект и рекултивация на засегнатите терени, и служи за обезпечаване изпълнението на задълженията на Дружеството, свързани с тези дейности.

18. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	*Бел.*	31 декември 2024	31 декември 2023
Суми по банкови сметки	*23*	184	16
Суми в брой		9	10
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци		**193**	**26**

Дружеството има експозиция по сметки (разплащателни, специални) в банка с дългосрочен кредитен рейтинг BBB (стабилен) на рейтингова агенция Fitch.

19. Капитал

Регистриран капитал

	Дружествени дялове	
В хиляди дялове	2024	2023
Издадени към 1 януари	5	5
Издадени за пари в брои	-	-
Издадени към 31 декември – напълно изплатени	**5**	**5**

Капиталът на Дружеството е в размер на 5,000 (пет хиляди) лева, разпределен на 100 дяла, всеки един от които е с номинална стойност от 50 (петдесет лева). Едноличен собственик на Дружеството е „Асарел-Инвестмънт“ ЕАД, със седалище и адрес на управление гр. София, бул. България 102, Бизнес център Белисимо, ет.6.

Бележки към финансовия отчет

20. Заеми

Тази бележка дава информация за договорните условия на лихвоносните заеми на Дружеството, които се отчитат по амортизирана стойност. За повече информация за експозицията на Дружеството към лихвен, валутен и ликвиден риск, вижте бележка 23.

В хиляди лева	31 декември 2024	31 декември 2023
Нетекущи пасиви		
Заеми от свързани лица	113,876	81,150
	113,876	**81,150**

В хиляди лева	31 декември 2024	31 декември 2023
Текущи пасиви		
Заеми от свързани лица	179	156
	179	**156**
Общо лихвоносни задължения	**114,055**	**81,306**

Условията по заемите са както следва:

В хиляди лева	Валута	Номинален Лихвен процент	Година на падеж	31 декември2024 Номинална стойност	31 декември2024 Балансова стойност	31 декември2023 Номинална стойност	31 декември2023 Балансова стойност
Заем от свързано лице	BGN	ОЛП+2%	2029	3,321	3,321	3,298	3,298
Заем от свързано лице	BGN	ОЛП+2%	2029	110,734	110,734	78,008	78,008
Общо лихвоносни задължения				**114,055**	**114,055**	**81,306**	**81,306**

Балансовата стойност на главницата по предоставен кредит от свързано лице – „Асарел – Медет" АД е в размер на 3,142 хил. лв. (31.12.2023 г: 3,142 хил. лв.). Към 31.12.2015 е усвоен пълният размер на договорения лимит на заема. Срокът за погасяване е 31.08.2029 г.

Балансовата стойност на главницата по предоставен кредит от свързано лице – „Асарел–Инвестмънт" ЕАД е в размер на 96,810 хил. лв. (31.12.2023 г: 68,650 хил. лв.). Договореният лимит е 113,600 хил. лв., остатък за усвояване 16,790 хил. лв. Срокът за погасяване е 31.12.2029 г.

Общ размер на получените заеми от свързани лица към 31.12.2024 г.: 99,952 хил. лв. (31.12.2023 г: 71,792 хил. лв.).

Задълженията за лихви по получените заеми възлизат на 14,103 хил. лв. към 31.12.2024 г., както следва:
към „Асарел – Медет" АД – 179 хил. лв. (31.12.2023: 156 хил. лв.)
към „Асарел –Инвестмънт" ЕАД – 13,924 хил. лв. (31.12.2023: 9,358 хил. лв.).

21. Търговски и други задължения

В хиляди лева	*Бел.*	31 декември 2024	31 декември 2023
Задължения към доставчици	*23*	1,962	1,124
в т.ч задължения по гаранции		*317*	*171*
Задължения към персонала		290	203
Задължение за обезщетение при пенсиониране		61	45
Осигурителни задължения		100	59
Задължения, произтичащи от договори за концесия	*23*	2,051	2,067
Задължения по права на ползване		71	61
		4,535	**3,559**
Нетекущи		1,870	1,886
Текущи		2,665	1,673
		4,535	**3,559**

Бележки към финансовия отчет

21. Търговски и други задължение (продължение)

Задълженията на Дружеството в размер на 2,051 хил. лв. (31.12.2023: 2,067 хил. лв.) представляват нетна настояща стойност на задължение за концесионно плащане.

Изменението през 2024 г. на признатото в Отчета за финансовото състояние задължение на Дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала.

Наименование	2024 в хил. лева	2023 в хил. лева
Размер на задължението в началото на периода	45	32
Разход, признат в печалбите или загубите	21	8
Призната актюерска загуба/(печалба) в позиция "Друг всеобхватен доход"	(5)	5
Задължение, признато в Отчета за финансовото състояние в края на периода	**61**	**45**

22. Провизии за възстановяване на терени

В хиляди лева	*Бел.*	31 декември 2024	31 декември 2023
Провизии за възстановяване на терени		895	361
Движение през периода			
Начално салдо към 1 януари		361	310
Текущи		534	51
Крайно салдо към 31 декември		**895**	**361**

Съгласно договора от 2016 г. за предоставяне на концесия Дружеството има задължение за рекултивация на нарушените терени в края на периода на концесията и ще понесе разходи за възстановяване на тези терени в края на оперативния живот на мината. Рекултивацията ще се извършва на база утвърдени програми за рекултивация в предвидените от концесионния договор и законодателство срокове.

Поради тази причина, Дружеството оценява своите провизии за рекултивация в края на всеки отчетен период. Крайната стойност на разходите за рекултивация е несигурна и приблизителната оценка на стойността, която може да се промени в резултат на много фактори, включително оценката на обхвата на разходите, включени в провизията, технологичните промени, регулаторните промени, увеличението на разходите, сравнено с процентите на инфлация и промени в дисконтовите проценти. Тези несигурности могат да доведат до разлика между бъдещите фактически разходи и текущо определените суми. Ето защо са направени значителни приблизителни оценки и допускания при определяне на провизията за рекултивация. В резултат на това, може да са налице значителни корекции в определената провизия, която може да се отрази на финансовия резултат.

През 2024 г. Дружеството е прецизирало разходите за рекултивация по видове дейности, както и очакваните изходящи парични потоци по години и видове дейности за срока на провизията. Използваният лихвен процент за дисконтиране е процент преди данъци в размер на 4% годишно, и отразява текущата пазарна оценка на времевите разлики в стойността на парите и специфичните за задължението рискове. Начислената провизия е капитализирана в стойността на минните активи в процес на изграждане.

Бележки към финансовия отчет

23. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Ръководството е направило анализ за определяне на справедливите стойности на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна. Ръководството счита, че посочените по-долу финансови инструменти отговарят на критериите за класифициране в трето ниво на йерархията на справедливите стойности.

Посочената по-долу информация за справедливи стойности е представена единствено за целите на оповестяването.

- търговски и други вземания (бележка 17),
- парични средства (бележка 18)
- получени заеми (бележка 20)
- търговски и други задължения (бележка 21)

Въпреки че Дружеството смята, че оценките на справедливи стойности са правилни, употребата на различни методики и предположения може да доведе до определяне на различни справедливи стойности.

През отчетния период Дружеството не е извършило прехвърляне на финансови инструменти между отделните нива на йерархията на справедливите стойности.

Бележки към финансовия отчет

23. Финансови инструменти (продължение)

Справедливи стойности в сравнение с отчетните стойности

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности ако балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

31 декември 2023		Балансова стойност						Справедлива стойност			
В хил. лева	*Бел.*	Определени по с-ва стойност	С-ва ст-ст – хеджинг инструмент	Държани до падеж	Заеми и вземания	Други фин-ви пасиви	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, оценявани по справедлива стойност											
Компенсаторни инструменти		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност											
Търговски и други вземания	17	-	-	-	1,063	-	1,063	-	-	-	-
Пари и парични еквиваленти	18	-	-	-	26	-	26	-	-	-	-
		-	-	-	**1,089**	-	**1,089**	-	-	-	-
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност											
Получени заеми	20	-	-	-	(81,306)	-	(81,306)	-	-	-	-
Търговски и други задължения	21	-	-	-	(3,500)	-	(3,500)	-	-	-	-
		-	-	-	**(84,806)**	-	**(84,806)**	-	-	-	-

31 декември 2024		Балансова стойност						Справедлива стойност			
В хил. лева	*Бел.*	Определени по с-ва стойност	С-ва ст-ст – хеджинг инструмент	Държани до падеж	Заеми и вземания	Други фин-ви пасиви	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, оценявани по справедлива стойност											
Компенсаторни инструменти											
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност											
Търговски и други вземания	17			-	1,678	-	1,678				
Пари и парични еквиваленти	18				193	-	193				
				-	**1,871**	-	**1,871**				
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност											
Получени заеми	20				(114,055)		(114,055)				
Търговски и други задължения	21				(4,435)		(4,435)				
					(118,490)		**(118,490)**				

Бележки към финансовия отчет

23.Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на отчета за финансовото състояние

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е:

В хиляди лева	***Бележка***	**Балансова стойност**	
		31 декември 2024	**31 декември 2023**
Търговски и други вземания	*17*	1,678	1,063
Парични средства по банкови сметки	*18*	184	16
Парични средства в каса	*18*	9	10
		1,871	**1,089**

Другите вземания, представляват предоставени депозити като гаранции за изпълнение на бъдещи мероприятия по рекултивация и ликвидация и депозити за наеми и гориво.

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

23.Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Ликвиден риск (продължение)

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31 декември 2023

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Необезпечени кредити от свързани лица	81,306	(90,362)	(156)	(182)	(182)	(86,518)	(3,324)
Търговски и други задължения	3,249	(3,249)	(1,318)	(136)	(272)	(817)	(706)
	84,555	**(93,611)**	**(1,474)**	**(318)**	**(454)**	**(87,335)**	**(4,030)**

31 декември 2024

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Необезпечени кредити от свързани лица	114,055	(142,041)	(179)	(176)	(176)	(141,510)	-
Търговски и други задължения	4,084	(4,084)	(1,644)	(312)	(312)	(937)	(879)
	118,139	**(146,125)**	**(1,823)**	**(488)**	**(488)**	**(142,447)**	**(879)**

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството няма експозиция към валутен риск тъй като всички търговски вземания и задължения, както и заемите от свързани лица са в български лева.

Лихвен риск

Експозиция към лихвен риск

Към отчетната дата профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е, както следва:

В хиляди лева	Номинална стойност 31 декември 2024	31 декември 2023
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	193	26
Финансови пасиви	(2,051)	(2,067)
	(1,858)	**(2,041)**
Инструменти с променлива лихва		
Финансови пасиви	(114,055)	(81,306)
	(114,055)	**(81,306)**

Бележки към финансовия отчет

23.Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iv) Пазарен риск (продължение)

Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и загуби. Поради това, промени в лихвените нива към датата на отчета за финансовото състояние не биха засегнали печалби и загуби.

Анализ на чувствителността на паричните потоци за инструменти с променлива лихва

Промяна от 0.1% в лихвените нива към отчетната дата би увеличила (намалила) собствения капитал и печалби и загуби със сумите посочени по-долу. Този анализ допуска, че всички останали променливи, особено обменните курсове на чуждестранна валута, остават непроменени. Анализът е направен на същата база за 2022 г.

	Печалби и загуби		Собствен капитал	
Ефект в хиляди лева	0.1% увеличение	0.1% намаление	0.1% увеличение	0.1% намаление
31 декември 2024				
Инструменти с променлива лихва	(114)	114		
	(114)	**114**		
31 декември 2023				
Инструменти с променлива лихва	(81)	81	-	-
	(81)	**81**	-	-

(в) 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 акционерите като определя цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционната си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск.

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

24. Свързани лица

(а) Предприятие-майка и крайно контролиращо лице

За „Брезник Минералс" ЕООД (предишно наименование Трейс Рисорсиз ЕООД) свързани лица са „Асарел-Инвестмънт" като едноличен собственик на капитала, „Асарел Медет" АД като едноличен собственик на „Асарел-Инвестмънт" ЕАД, както и всички дружества, които са част от финансовата група на „Асарел Медет" ЕАД.

През 2014 г. 100 % от дружествените дялове на „Брезник Минералс" ЕООД (предишно наименование Трейс Рисорсиз ЕООД) са апортирани от „Асарел Медет" в капитала на „Асарел-Инвестмънт".

(б) Сделки с ключов ръководен персонал

Възнаграждение на ключов ръководен персонал

Възнаграждението на ключовия ръководен персонал за 2024 г. е 174 хил. лв. (2023: 166 хил. лв.) Начислените и неизплатени възнаграждения към 31 декември 2024 са в размер на 10 хил. лв. (31 декември 2023 г: 10 хил. лв.).

Бележки към финансовия отчет

24. Свързани лица (продължение)

(в) Сделки със свързани лица

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2024	**2023**	**2024**	**2023**
Получени заеми				
Асарел-Медет АД	-	-	3,142	3,142
Асарел-Инвестмънт ЕАД	28,160	18,100	96,810	68,650
Разходи за лихви				
Асарел-Медет АД	(179)	(156)	(179)	(156)
Асарел-Инвестмънт ЕАД	(4,566)	(2,774)	(13,924)	(9,358)
Разходи за услуги				
Асарел-Медет АД	(83)	(84)	(9)	(8)
Асарел-Инвестмънт ЕАД	(10)	-		-
МБАЛ Уни Хоспитал ООД	(16)	(6)	-	(6)
Приходи от услуги				
Асарел-Инвестмънт ЕАД	24	53	-	38
Евромакс Сървисиз ЕООД (дружество под общ контрол)	1	1	-	1
Разходи за ДМА				
Асарел-Медет АД	-	(53)		-
Асарел-Инвестмънт ЕАД	(1,069)	(977)	(568)	(530)
Приходи от ДМА				
Асарел-Инвестмънт ЕАД	-	11	-	-
Предоставени аванси				
Орика Мед	522	-	522	

Дружеството е капитализирало 3,018 хил. лв. към 31.12.2024 г. (31.12.2023: 1,968 хил. лева) от разходите за лихви по заеми в имоти, машини и съоръжения в процес на изграждане.

Към 31 декември 2024 г. Дружеството е наредител по банкови гаранции в размер на 654 хил. лв. (31.12.2023: 3,241 хил. лв.), които са издадени от Асарел Медет АД в полза на трети лица.

25. Условни задължения

Съгласно договор за концесия с Министерство на енергетиката, Дружеството има определено минимално възнаграждение, нетната настояща стойност на което е в размер на 2,051 хил. лв. към 31.12.2024 г. (31.12.2023: 2,067 хил. лв.).

Съгласно договора за концесия на находище Брезник, Брезник Минералс ЕООД следва да направи инвестиции за първите 4 години от срока на концесията в размер не по-малък от 10,3 млн. лв. Към 31.12.2024 г. направените и отчетени инвестиции са с приблизителна стойност 84 млн. лв. (31.12.2023: приблизително 56 млн. лв.).

26. Събития след датата на отчетния период

Получени са заеми от Асарел-Инвестмънт ЕАД в размер на 7,300 хил. лв., като е планирано допълнително получаване на заеми на стойност 9,490 хил. лв.

С изключение на оповестеното по-горе няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване.

Бележки към финансовия отчет

27. Съществени счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно съществените счетоводни политики представени по-долу за всички периоди, представени в този финансов отчет:

	стр.
а. Приходи	28
б. Финансови приходи и разходи	28
в. Чуждестранна валута	29
г. Доходи на наети лица	29
д. Данъци върху дохода	30
е. Материални запаси	30
ж. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	30
з. Нематериални активи	31
и. Финансови инструменти	32
й. Обезценка	36
к. Провизии	37
л. Лизинг	37
м. Промени в МСФО	39

(а) Приходи

(i) Приходи от продажба на стоки

Съгласно МСФО 15 Приходи от договори с клиенти приходите се признават на база възнаграждението, което е посочено в договорите с клиенти на Дружеството. Дружеството признава приходи, когато прехвърли контрол върху стоките и/или услугите на клиента. Приходите се признават нетно от данък върху добавената стойност и отстъпки, свързани с продажбите. Въз основа на сключените договори с клиенти Дружеството признава приходи към определен момент във време, а не с течение на времето. Задължението за изпълнение се счита за удовлетворено, когато са изпълнени условията на доставка. В допълнение на условията на доставка, Дружеството признава приход с течение на времето, когато то поема бъдещи задължения за изпълнения към своите клиенти съгласно МСФО 15. Обичайно Дружеството не поема бъдещи задължения за изпълнение след приключване на продажбите на готова продукция, стоки и/или услуги. Прилагането на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти не води до признаване на договорни активи и пасиви в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

(ii) Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в печалби и загуби пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- ввалутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви;

Лихвени приходи или разходи се признават, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

Бележки към финансовия отчет

27. Съществени счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови приходи и разходи (продължение)

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията актив, съгласно изискванията на МСС 23 Разходи по заеми е актив, за който непременно се изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба. Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията актив започва, когато са изпълнени следните условия:

- извършват се разходите за актива;
- извършват се разходите по заеми; и
- в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Разходите по един, отговарящ на условията актив, включват само тези разходи, които са довели до плащания на парични средства, прехвърляния на други активи или поемане на лихвоносни задължения. Разходите по заеми се намаляват с всякакви получени плащания или получени дарения във връзка с актива. Разходите по заеми се намаляват и с всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

(в) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите. Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Непарични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

(г) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

Задълженията за превеждане на вноски по плановете с дефинирани вноски се признават като разходи, когато наетите лица предоставят своите услуги на Дружеството.

(ii) Планове с дефинирани доходи

Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозират бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди и този доход се дисконтира. Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато наетите лица предоставят своите услуги на Дружеството. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

Бележки към финансовия отчет

27. Съществени счетоводни политики (продължение)

(д) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденти.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „средно претеглена". В случай на произведена продукция и незавършено производство, себестойността включва подходящ дял от общо производствените разходи.

(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти).

Бележки към финансовия отчет

27. Съществени счетоводни политики (продължение)

(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

(i) Признаване и оценка (продължение)

За целите на последваща оценка, Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се признават в печалбата или загубата.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините, съоръженията и оборудването, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Активи на лизинг се амортизират за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за имоти, машини, съоръжения и оборудване са, както следва:

- Компютърно оборудване 2 години
- Машини и оборудване 3,34 години
- Стопански инвентар 7 години
- Сгради и съоръжения 25 години
- Транспортни средства 4 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(з) Нематериални активи

(i) Признаване и оценка

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

Цената, която предприятието плаща за отделното придобиване на нематериален актив отразява очакванията относно вероятността, че то ще получи очакваните икономически ползи, въплътени в актива.

Ако плащането за нематериален актив е отсрочено извън обичайните кредитни срокове, неговата стойност е равностойна на паричната цена или в размера на минималните концесионни вноски в съответствие с МСС 38.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на нематериалните активи, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

Софтуер (програмни продукти) 2 – 5 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

Бележки към финансовия отчет

27. Съществени счетоводни политики (продължение)

(з) Нематериални активи (продължение)

(iv) Разходи по проучване и оценка

Разходите по проучване и оценка включват:

- Придобиване на права за проучване;
- Топографски геологически изследвания;
- Проучвателни сондажи;
- Изкопни работи;
- Вземане на проби за анализ;
- Дейности, свързани с оценяване на техническата изпълнимост и търговската приложимост на добиването на минерален ресурс;
- Разходи за възнаграждения на осигурени лица свързани с горните дейности;
- Разходи за лихви по заеми използвани за финансира на проучвателните работи;

Дружеството е избрало политика на капитализиране на разходите по проучване и оценка.

Капитализирането започва от момента на придобиване на права за проучване и се преустановява в момента, когато се докаже техническата изпълнимост и търговската приложимост на добиването на минерален ресурс, и Дружеството придобие право да извършва разработването на съответното находище. В този момент активите по проучване и оценка се преценяват за наличие на обезценка и всяка загуба от обезценката се признава преди да бъдат рекласифицирани в активи по разработване на находището.

Последваща оценка

След признаване Дружеството прилага към активите по проучване и оценка модела на цената на придобиване.

Активите по проучване и оценка се преценяват за наличие на обезценка, когато факти и обстоятелства подсказват, че балансовата стойност на актива по проучване и оценка може да надвишава неговата възстановима стойност. Когато факти и обстоятелства подсказват, че балансовата стойност надвишава възстановимата стойност, предприятието оценява, представя и оповестява всяка загуба от обезценка в съответствие с МСС 36.

Един или повече от следните факти и обстоятелства показват, че предприятието трябва да провери активите по проучване и оценка за обезценка:

- периодът, за който Дружеството има правото да извършва проучвания в конкретната област, е изтекъл през отчетния период или ще изтече в близко бъдеще и не се очаква да бъде подновен;
- нито е бюджетиран, нито планиран значителен разход за по-нататъшно проучване и изследване на минерални ресурси в конкретната област;
- проучването и оценката на минерални ресурси в конкретната област не са довели до откриване на количества минерални ресурси с възможности за търговска реализация и Дружеството решава да прекрати тези дейности в конкретната област;
- съществуват достатъчно данни, посочващи, че въпреки че разработването на конкретната област вероятно ще продължи, не съществува вероятност балансовата стойност на актива по проучване и оценка да бъде изцяло възстановена чрез успешната разработка или чрез продажба.

Във всички такива или подобни случаи Дружеството извършва тест за обезценка в съответствие с МСС 36. Всяка загуба от обезценка се признава като разход в съответствие с МСС 36. (виж политиката й).

Класификация

Дружеството класифицира активите по проучване и оценка като нематериални и прилага последователно тази класификация.

(и) Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който води до възникване на финансов актив за едно дружество и финансов пасив или капиталов инструмент за друго дружество.

Бележки към финансовия отчет

27. Съществени счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи

Първоначално признаване и оценка

При първоначално признаване финансовите активи се класифицират и оценяват в последствие по амортизирана стойност, справедлива стойност през печалби и загуби или справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

Класификацията на финансовите активи, които са дългови инструменти, при първоначално признаване зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на финансовите активи и характеристиките на договорения паричен поток на финансовите активи.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив. При първоначалното признаване Дружеството оценява търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране (определен в съответствие с МСФО 15), по съответната им цена на сделката (както е определено в МСФО 15).

След първоначалното му признаване Дружеството оценява даден финансов актив по: а) амортизирана стойност; б) справедлива стойност през друг всеобхватен доход; или в) справедлива стойност през печалбата или загубата.

За да бъде класифициран и оценен един финансов актив по амортизирана стойност или справедлива стойност през друг всеобхватен доход, той следва да има договорни парични потоци, които са само плащания на главница и лихви по остатъка от главницата. Оценката се прави на ниво финансов инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи включва как Дружеството управлява своите финансови активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци водят до събиране на договорени парични потоци, продажба на финансовия актив, или и двете.

Обичайните покупки или продажби на финансови активи се признават и отписват, както е уместно, при използването на счетоводно отчитане на база датата на сделката или счетоводно отчитане на база датата на уреждане.

Последваща оценка

След първоначалното му признаване Дружеството оценява даден финансов актив по а) амортизирана стойност (дългови инструменти); б) справедлива стойност през друг всеобхватен доход с прекласификация на кумулативната печалба или загуба, призната преди това в друг всеобхватен доход от собствения капитал в печалби и загуби (дългови инструменти); в) справедлива стойност през друг всеобхватен доход без прекласификация на кумулативната печалба или загуба, призната преди това в друг всеобхватен доход от собствения капитал в печалби и загуби (капиталови инструменти) или г) справедлива стойност през печалбата или загубата.

Финансови активи по амортизирана стойност

Даден финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако са изпълнени следните две условия: а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и б) 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.

След първоначалното им признаване, финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизия за обезценка. Приходите от лихви се отчитат в сметка текущи печалби и загуби. Печалби и загуби от обезценка, модификация или отписване на финансов актив по амортизирана стойност се признават в текуща печалба и загуба.

Бележки към финансовия отчет

27. Съществени счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи по амортизирана стойност (продължение)

Финансовите активи на Дружеството, които се оценяват по амортизирана стойност, включват търговски вземания, както и паричните средства и еквиваленти и депозити.

Отписване на финансови активи

Дружеството отписва финансов актив тогава и само тогава, когато:

а) договорните права за паричните потоци от този финансов актив са изтекли; или

б) прехвърли финансовия актив и прехвърлянето отговаря на изискванията, описани по-долу

Дружеството прехвърля финансов актив, ако и само ако то или: а) прехвърли договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив; или б) запази договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но поеме договорно задължение за плащане на паричните потоци на един или повече получатели по споразумение и или а) Дружеството прехвърля съществено всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, или б) Дружеството нито прехвърли, нито запази по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но прехвърля контрола върху финансовия актив.

Когато Дружеството прехвърля финансов актив, то оценява степента, в която запазва рисковете и ползите от собствеността върху този финансов актив. В този случай: а) ако Дружеството прехвърли по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансов актив, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всякакви права и задължения, създадени или запазени при прехвърлянето; б) ако Дружеството запази по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, то продължава да признава финансовия актив; в) ако Дружеството нито прехвърли, нито запази по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, то определя дали е запазило контрол върху финансовия актив.

В този случай: i) ако Дружеството не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всякакви права и задължения, които са били създадени или запазени при прехвърлянето; ii) ако Дружеството е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото си участие във финансовия актив

Признаване на очаквани кредитни загуби

Дружеството признава коректива за загуби за очаквани кредитни загуби от финансов актив, който не е оценяван по справедлива стойност през печалба и загуба. Очакваната кредитна загуба се признава в размера на разликата между договорените парични потоци и общата сума на всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват парични потоци от продажба на обезпечение или друго кредитно подобрение, които са част от условията на договора.

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява коректива за загуби за финансов инструмент в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, ако кредитният риск на този финансов инструмент се е увеличил значително след първоначалното признаване. Ако към отчетната дата кредитният риск на финансов инструмент не се е увеличил значително след първоначалното признаване, Дружеството оценява коректив за загуби за този финансов инструмент в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца.

Неизпълнението не настъпва по-късно от момента, в който просрочието по финансовия актив е достигнало 90 дни, освен ако Дружеството не разполага с разумна и аргументирана информация, която удостоверява, че е по-подходящо да се използва критерий за неизпълнението към по-задна дата. Използваната за тези цели дефиниция на неизпълнение се прилага последователно по отношение на всички финансови инструменти, освен ако не е налице информация, която удостоверява, че за конкретния финансов инструмент е по-подходящо да се използва друга дефиниция за неизпълнението.

Финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за събиране на договорените парични потоци и обичайно настъпва, когато финансовия актив е просрочен повече от 1 година и не е налице процедура за принудително събиране.

Бележки към финансовия отчет

27. Съществени счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

Признаване на очаквани кредитни загуби (продължение)

Дружеството класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

(i) Недеривативни финансови пасиви – признаване и оценяване

При първоначалното признаване Дружеството оценява даден финансов пасив по неговата справедлива стойност, плюс или минус, в случай на финансов пасив, неоценяван по справедлива стойност през печалбата или загубата, разходите по сделката, които са пряко свързани с придобиването или издаването на финансовия пасив.

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират в следните категории: финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби, заеми, задължения и деривативи, които са определени като хеджиращи инструменти в ефективен хедж.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и заеми.

Последващото оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Финансови пасиви по амортизирана стойност

Търговските и други задължения се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент. Печалба или загуба от финансов пасив, който се оценява по амортизирана стойност и не е част от хеджиращо взаимоотношение, се признава в печалбата или загубата, когато финансовият пасив се отписва или прекласифицира чрез процеса на амортизация.

Задълженията, произтичащи от договори за концесия се отчитат като финансови пасиви по амортизирана стойност, като задължението е изчислено на база на минималните концесионни такси по договора. Получените фактури на стойности над минималната се осчетоводяват като разход в периода, в който са възникнали.

Отписване на финансови пасиви

Дружеството изважда финансовия пасив (или част от финансовия пасив) от своя отчет за финансовото състояние тогава и само тогава, когато той е погасен — т.е. когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е анулирано или срокът му е изтекъл. Размяна между Дружеството и заемодател на дългов инструмент по същество с различни условия се отчита счетоводно като погасяване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Значителна промяна в условията на съществуващ финансов пасив или част от него (независимо дали се дължи на финансови затруднения на Дружеството, или не) се отчита счетоводно като погасяване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив.

Дружеството отчита разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или част от финансов пасив), който е бил погасен или прехвърлен на друго лице, и платеното възнаграждение, включително всякакви прехвърлени непарични активи или поети пасиви, в печалбата или загубата.

Компенсиране на финансови активи и пасиви

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Бележки към финансовия отчет

27. Съществени счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти в отчета на финансовото състояние на Дружеството включват парични средства в банки и в брой, както и депозити с краткосрочен падеж от три месеца от датата на придобиването и не се включват депозити с падеж по-голям от три месеца, както и парични средства по сметки със специално предназначение и блокирани парични средства. Блокираните парични средства не са на разположение на Дружеството и не се считат за високо ликвидни.

Класификация на текущи и нетекущи

Дружеството представя активите и пасивите в отчета за финансовото състояние като ги класифицира като текущи и нетекущи. Актив се класифицира като текущ, когато:

- се очаква активът да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния оперативен цикъл;
- активът е държан предимно с търговска цел;
- се очаква активът да бъде реализиран в срок от 12 месеца след отчетния период, или
- активът е под формата на парични средства или парични еквиваленти, освен ако няма ограничение за това да бъде разменян или употребяван за уреждане на пасив за срок от поне 12 месеца след отчетния период.

Всички останали активи се класифицират като нетекущи активи.

Пасив се класифицира като текущ, когато:

- се очаква пасивът да бъде уреден в нормалния оперативен цикъл
- пасивът е държан предимно с търговска цел
- се очаква пасивът да бъде уреден в срок от 12 месеца след отчетния период, или
- не е налице безусловно право да се отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период

Всички останали пасиви се класифицират като нетекущи пасиви.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се класират като нетекущи активи и пасиви.

(й) Обезценка на нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби за активи, които не са преоценени. Загуба от обезценка за преоценен актив се признава в ДВД доколкото тази обезценка не надвишава сумата на преоценъчния резерв за същия актив. Такава загуба от обезценка за преоценен актив намалява преоценъчния резерв за същия актив. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят балансовите стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

Бележки към финансовия отчет

27. Съществени счетоводни политики (продължение)

(к) Провизии

Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход. Провизиите се преразглеждат на всяка дата на баланса и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

(i) Възстановяване на терена

Съгласно политиката на Дружеството за околната среда и съответните законови изисквания, провизии за възстановяването на терена по отношение на замърсената земя и свързаните с това разходи се признават, когато замърсяването е възникнало.

(л) Лизинг

Дружеството като лизингополучател

Дружеството оценява дали даден договор е или съдържа лизинг при започване на договора. Дружеството признава актив с право на ползване и съответно лизингово задължение по отношение на всички договорености за лизинг, в които е лизингополучател, с изключение на краткосрочните лизингови договори (определени като лизингови договори със срок на лизинг от 12 месеца или по-малко) и лизингови договори, активите по които са с ниска стойност (като таблети и персонални компютри, малки мебели за офиса и телефони). За тези лизингови договори Дружеството признава лизинговите плащания като оперативен разход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга систематична база не е по-представителна за времевия модел, в който се реализират икономическите ползи от наетите активи.

Лизинговото задължение първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към датата на започване, дисконтирани с присъщия за лизинга лихвен процент. Ако този лихвен процент не може да се определи лесно, Дружеството използва свой диференциален лихвен процент.

Лизинговите плащания, участващи в оценката на лизинговото задължение, включват:

- Фиксирани лизингови плащания (включително фиксираните по същество плащания), намалени с всички вземания по лизингови стимули;
- Променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, първоначално измерени с помощта на индекса или процента към началната дата;
- Сумата, която се очаква да бъде платима от лизингополучателя по гаранции за остатъчна стойност;
- Цената на упражняване на опциите за покупка, ако в голяма степен е сигурно, че лизингополучателят ще упражни опциите; и
- Плащане на неустойки за прекратяване на лизинговия договор, ако срокът на лизинга отразява упражняването на опция за прекратяване на лизинговия договор.

Лизинговото задължение се представя на отделен ред в консолидирания отчет за финансовото състояние.

Впоследствие лизинговото задължение се оценява чрез увеличаване на балансовата стойност, което да отрази лихвата върху лизинговото задължение (използвайки метода на ефективния лихвен процент) и чрез намаляване на балансовата стойност, което да отрази направените лизингови плащания.

Бележки към финансовия отчет

27. Съществени счетоводни политики (продължение)

(л) Лизинг (продължение)

Дружеството като лизингополучател (продължение)

Дружеството преоценява лизинговото задължение (и съответно коригира свързания актив с право на ползване), когато:

- Срокът на лизинга се е променил или има значително събитие или промяна в обстоятелствата, което води до промяна в оценката на упражняването на опция за покупка, като в този случай лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка.

- Лизинговите плащания се променят поради промени в индекс или процент или промяна в очакваното плащане по гарантирана остатъчна стойност, в които случаи лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва непроменена дисконтова ставка (освен ако промяната в лизинговите плащания не се дължи на промяна в плаващ лихвен процент, в който случай се използва ревизирана дисконтова ставка).

- Изменя се договор за лизинг и изменението на лизинга не се отчита като отделен лизинг, като в този случай лизинговото задължение се преоценява въз основа на срока на лизинга на изменения лизингов договор чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка към действителната дата на изменението.

Дружеството не е направило такива корекции през представените периоди.

Активите с право на ползване включват първоначалното оценяване на съответното лизингово задължение, лизинговите плащания, направени в деня на започване или преди него, намалени с получените стимули по лизинга и всякакви първоначални преки разходи. Впоследствие те се оценяват по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Когато Дружеството поема задължение за разходи за демонтиране и премахване на нает актив, възстановяване на обекта, на който този актив се намира или възстановяване на базовия актив до състоянието, изисквано от условията на лизинговия договор, провизия се признава и оценява съгласно МСС 37. Доколкото разходите са свързани с актив с право на ползване, разходите се включват в съответния актив с право на ползване, освен ако тези разходи не са направени за производство на материални запаси.

Активите с право на ползване се амортизират за по-краткия период на срока на лизинговия договор и полезния живот на базовия актив. Ако лизинговият договор прехвърля собствеността върху базовия актив или цената на придобиване на актива с право на ползване и това отразява очакването на Дружеството да упражни опция за покупка, съответният актив с право на ползване се амортизира през полезния живот на базовия актив. Амортизацията стартира от датата на започване на лизинговия договор.

Активите с право на ползване се представят на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

Дружеството прилага МСС 36, за да определи дали даден актив с право на ползване е обезценен и отчита всяка установена загуба от обезценка, както е описано в политиката „Имоти, машини и съоръжения".

Променливите наеми, които не зависят от индекс или процент, не се включват в оценката на лизинговото задължение и актива с право на ползване. Свързаните с това плащания се признават като разход в периода, в който настъпва събитието или условието, което задейства тези плащания, и се включват в реда „Други разходи" в печалбата или загубата .

Като практическа целесъобразна мярка, МСФО 16 позволява на лизингополучателя да не разделя нелизинговите компоненти и вместо това да отчита всеки лизинг и свързаните с него нелизингови компоненти като една договореност За договори, които съдържат лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови или нелизингови компонента, Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната самостоятелна цена на лизинговия компонент и на съвкупната самостоятелна цена на нелизинговите компоненти.

Бележки към финансовия отчет

27. Съществени счетоводни политики (продължение)

(л) Лизинг (продължение)

Дружеството като лизингополучател (продължение)

Дружеството определя срока на лизинга като неотменимия срок на лизинга, заедно с каквито и да било периоди, обхванати от опция за удължаването му, ако е сигурно в разумна степен, че опцията ще бъде упражнена, или каквито и да било периоди, обхванати от опция за прекратяването на лизинга, ако е сигурно в разумна степен, че опцията няма да бъде упражнена.

Дружеството е страна по лизингови договори, които включват опция за удължаване и прекратяване. Дружеството използва преценка, за да оцени дали е сигурно в разумна степен дали опцията за подновяване или прекратяване на лизинга ще бъде упражнена или не. Т.е. Дружеството разглежда всички съществени фактори, които създават икономически стимул за упражняването или на опцията за подновяване, или на опцията за прекратяване. Дружеството оценява тези договори като краткосрочни, тъй като не е сигурно в разумна степен, че опциите за удължаване ще бъдат упражнени, или не.

След датата на влизане в сила на договора Дружеството преоценява срока на лизинга, ако е налице съществено събитие или промяна в обстоятелствата, което е в неговия контрол и засяга способността му да упражни или да не упражни опцията за подновяване или прекратяване (например изграждане на съществени подобрения в нает имот или съществена преработка по спецификации на лизинговия актив).

Прилагайки МСФО 16, Дружеството признава разходи, свързани с краткосрочни лизингови договори в размер на -7 хил. лв. (2023: 7 хил. лв.).

(м) Промени в МСФО

Изменения на съществуващи МСФО счетоводни стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните изменения на съществуващи МСФО счетоводни стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети** - Класификация на задълженията като текущи и нетекущи и нетекущи задължения с ковенанти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024);
- **Изменение на МСС 7 и МСФО 7:** Финансови споразумения с доставчици (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024);
- **Изменение на МСФО 16 Лизинг** – Задължения по лизинг при продажба и обратен лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024);

Приемането на новите изменения на съществуващите МСФО счетоводни стандарти не е довело до съществени промени във финансовия отчет на Дружеството.

Изменения на съществуващи МСФО счетоводни стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобрение на настоящия финансов отчет не е прилагано следното изменение на МСФО счетоводни стандарти, което е издадено от СМСС и прието от ЕС, но все още не е влязло в сила:

- **Изменение на МСС 21: Ефекти от промените в обменните курсове** – Липса на обменяемост (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025);

Бележки към финансовия отчет

27. Съществени счетоводни политики (продължение)

(м) Промени в МСФО (продължение)

Нови стандарти и изменения на съществуващи МСФО счетоводни стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС, не се различават съществено от МСФО счетоводни стандарти, приети от СМСС, с изключение на следните счетоводни стандарти и изменения на съществуващите счетоводни стандарти, които не са били одобрени за прилагане в ЕС към датата на одобрение на настоящия финансов отчет (посочените по-долу дати на влизане в сила са за МСФО счетоводни стандарти, издадени от СМСС):

- **МСФО 18 – Представяне и оповестявания във финансовия отчет** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2027);
- **МСФО 19 - Дъщерни дружества без публична отчетност: Оповестявания** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2027);
- **Изменения на МСФО 9 и МСФО 7** – Класификация и оценка на финансовите инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2026);
- **Изменения на МСФО 9 и МСФО 7** – Договори, отнасящи се до зависима от природата електроенергия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2026);
- **Изменения на МСФО 1, МСФО 7, МСФО 9, МСФО 10 и МСС 7** - Годишни подобрения на счетоводните стандарти по МСФО - том 11 - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2026;
- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – Европейската комисия е взела решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период, но е разрешено по-ранно прилагане). Датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал).

Дружеството очаква приемането на тези нови МСФО счетоводни стандарти и изменения на съществуващи МСФО счетоводни стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане, с изключение на МСФО 18, който се очаква да окаже съществен ефект върху представянето и оповестяването на информация във финансовия отчет. Дружеството е в процес на анализиране на специфичния ефект на МСФО 18 върху финансовия му отчет.

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано. Според преценката на Дружеството прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно **МСС 39 Финансови инструменти** - Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.