

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити/влогове.

Счетоводна политика

За изчислението на очакваните кредитни загуби по *паричните средства и еквиваленти в банки*, дружеството прилага общия „триетапен” подход за обезценка, определен от МСФО 9. За целта се прилага модел, базиран на публикуваните рейтинги на банките, определени от международно признати рейтингови фирми като Moody’s, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg. На тази база, от една страна, се определят показателите за PD (вероятности за неизпълнение), като се използват публичните данни на PD рефериращи към рейтинга на съответната банка, а от друга, чрез промяната на рейтинга на съответната банка от период в период, дружеството оценява наличието на завишен кредитен риск. Загубите при неизпълнение се оценяват по горепосочената формула. При определянето на LGD се взема предвид наличието на гарантирани и/или обезпечени суми по съответните банкови сметки.

В резултат на направените анализи и приложената методика за изчисление на очаквани кредитни загуби на парични средства и еквиваленти, ръководството е определило, че не е необходима обезценка на паричните средства и еквиваленти, тъй като Дружеството работи с банки с добри кредитни рейтинги и очакваната сума за кредитна загуба е определена като несъществена. Поради това дружеството не е признало провизия за обезценка за очаквани кредитни загуби към 31.12.2024 г. (2023 г. също).

20. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Счетоводна политика

Основният капитал на дружеството отразява номиналната стойност на записаните дялове. Другите резерви включват законови резерви, общи резерви, преоценки на нефинансови активи. Неразпределената печалба/(Натрупаната загуба) включва натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години. Задълженията за плащане на дивидент към едноличният собственик на капитала са включени в отчета за финансовото състояние, когато дивидента е одобрен за разпределение от принципала – „Терем – Холдинг“ ЕАД. Всички транзакции със собственика - „Терем – Холдинг“ ЕАД, са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

20.1. Основен-капитал

Регистрираният капитал е в размер на 24 569 590 лв., разпределен в 2 456 959 броя напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 10 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

	2024	2023
Брой издадени и напълно платени дяла:		
В началото на годината	2 456 959	2 456 959
Общ брой дялове към 31 декември	<u>2 456 959</u>	<u>2 456 959</u>

Едноличен собственик на капитала е „Терем - Холдинг“ ЕАД

20.2. Обобщена информация за елементите на собствения капитал:

Обобщена информация:	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Основен (регистриран) капитал	24570	24570
Резерви общо, в т.ч.:	3825	3940
Други общи резерви	4473	4473
Преоценъчни резерви, свързани с планове за дефинирани доходи, класифицирани като друг всеобхватен доход	(648)	(533)
Натрупани печалби/(загуби)	(49383)	(48190)
Текуща печалба/(загуба)	(3656)	(1193)
Общо	(24644)	(20873)

Не са признати други печалби или загуби по отношение на финансови активи и финансови пасиви, различни от оповестените в пояснителни бележки № 17, № 18, № 22 и № 24, както и не е призната/възстановена провизия за загуба по отношение на определени финансови активи, освен оповестеното в пояснителна бележка № 17.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Общата сума на разходите за възнаграждения на персонала са в размер на 4 359 хил. лв. за 2024 г. (2023 г.: 4 082 хил.лв.), признати в отчета на печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, са представени детайлно в пояснителна бележка №7.

21.1. Пенсионни и други задължения към персонала

Счетоводна политика	
Разходи за доходи при пенсиониране и прекратяване	Плащанията по планове за пенсионно осигуряване с дефинирани вноски се признават като разход, когато служителите са предоставили услуга, която им дава право на вноските. Плащанията, извършени към държавните фондове за пенсионно осигуряване, се отчитат като плащания по планове с дефинирани вноски, където задълженията на Дружеството по планове са еквивалентни на тези, възникващи при план за пенсионно осигуряване с дефинирани вноски. При планове за пенсионни доходи с дефинирани доходи, разходите за предоставяне на обезщетения се определят с помощта на метода на прогнозната единица, като актюерските оценки се извършват в края на всеки годишен отчетен период. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията, очаквана промяна на разходите за медицинско обслужване и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание. Преоценките, включващи актюерски печалби и загуби, ефекта от тавана на активите (ако е приложимо) и възвръщаемостта на активите на плана (с изключение на лихвите) се признават в отчета за финансовото състояние като такса или кредит в отчета за всеобхватния доход за периода в които те се срещат.

	Преоценките, признати в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход, не се прекласифицират. Разходите за минал трудов стаж се признават в печалбата или загубата, когато настъпи изменението или съкращаването на плана, или когато Дружеството признава съответните разходи за реструктуриране или доходи при прекратяване, ако е по-рано. Печалбите или загубите от сетълмента на план с дефинирани доходи се признават, когато се извърши уреждането. Нетните лихви се изчисляват чрез прилагане на дисконтов процент към нетния пасив или актив с дефинирани доходи. Разходите за дефинирани доходи се разделят на три категории: - разходи за услуги, които включват разходите за текущ трудов стаж, разходи за минал трудов стаж и печалби и загуби от съкращения и сетълмент; - нетен лихвен разход или доход; и - повторни измервания. Дружеството признава разходите за обслужване в печалбата или загубата като административни разходи. Нетният лихвен разход или приход се признава в рамките на финансовите разходи. Задължението за пенсиониране, признато в отчета за финансовото състояние, представлява дефицита или излишъка в плановете на Дружеството за дефинирани доходи. Всеки излишък, произтичащ от това изчисление, се ограничава до настоящата стойност на всички икономически ползи, налични под формата на възстановявания от плановете или намаления на бъдещите вноски в плановете. Задължение за изплащане на доходи при прекратяване се признава по-рано, от момента, в който предприятието вече не може да оттегли предложението за обезщетение за прекратяване и когато предприятието признава съответните разходи за реструктуриране.
Краткосрочни и други дългосрочни доходи на наети лица	Признава се пасив за обезщетения, натрупани за наетите лица по отношение на заплати, годишен отпуск и отпуск по болест в периода, в който съответната услуга се предоставя при недисконтиран размер на обезщетенията, които се очаква да бъдат платени в замяна на тази услуга. Задълженията, признати по отношение на краткосрочните доходи на наети лица, се оценяват по недисконтирания размер на обезщетенията, които се очаква да бъдат изплатени в замяна на свързаната с тях услуга. Задълженията, признати във връзка с други дългосрочни доходи на заети лица, се оценяват по настоящата стойност на очакваните бъдещи изходящи парични потоци, които се очаква да бъдат направени от Дружеството по отношение на услугите, предоставяни от служителите до отчетната дата.

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

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Нетекущи:		
Задължения за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране	388	376
Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала	388	376
Текущи:		
Задължения за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране	416	209
Текущи задължения към персонала	371	247
Задължения за отпуски	180	148
Задължения за осигурителни вноски	171	83
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	1138	687

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към персонала на дружеството, които следва да бъдат уредени през 2024 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и плащания за възнаграждения, неуредени към края на съответния отчетен период.

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

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на лица от наетия персонал към датата на отчета за финансово състояние при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда в България и действащия Колективен трудов договор, всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с дефинирани доходи.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка към 31.12.2024 г., като е ползвало услугите на сертифициран актюер. Такава е изготвена и

към 31.12.2023г. Въз основа на това, изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране е както следва:

Задълженията за изплащане на дефинирани доходи към персонала в края на отчетния периоди са:

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	622	604
Разходи за текущ трудов стаж	55	49
Разходи за лихви	28	18
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч	83	67
<i>Преоценки - актюерски (печалби)/загуби от промени в демографските предположения</i>	<i>(20)</i>	<i>(5)</i>
<i>Преоценки - актюерски (печалби)/загуби от промени във финансовите предположения</i>	<i>56</i>	<i>27</i>
<i>Преоценки - актюерски (печалби)/загуби от действителен опит</i>	<i>(190)</i>	<i>(40)</i>
Извършени плащания през периода	(66)	(30)
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември	754	622
<i>в т.ч. краткосрочна част (до 1 год.)</i>	<i>366</i>	<i>246</i>

Ръководството на Дружеството е направило тези предположения с помощта на независими актюери. Дисконтовите фактори се определени като са основани на доходността на емисиите на дългосрочните ДКЦ с 10 годишен матуритет. Другите допускания са определени на базата на актуални актюерски предположения и миналия опит на ръководството.

Тези допускания са използвани при определянето на размера на задълженията за изплащане на дефинирани доходи за отчетните периоди и се считат за възможно най-добрата преценка на ръководството.

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Дружеството, призната в печалбата или загубата, може да бъде представена, както следва:

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Разходи за текущ трудов стаж	(55)	(49)
Разходи за лихви	(28)	(18)
Общо разходи, признати в печалбата или загубата	(83)	(67)

Разходите за текущ и минал трудов стаж са включени в „Разходи за персонала“. Нетните разходи за лихви са включени отчета за печалбата или загубата.

Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход са:

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Актюерски (печалби)/загуби от промени във финансовите предположения	56	27
Актюерски (печалби)/загуби от промени в демографските предположения	20	(5)
Актюерски (печалби)/загуби от действителен опит	(191)	(40)
Общо разходи, признати в друг всеобхватен доход	(115)	(18)

При определяне на настоящата стойност на пенсионните задължения към 31.12.2024 г. са направени следните актюерски предположения:

- о за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 0,5 % (2023 г. 0,5 %). Направеното предположение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК с 10 годишен матуритет;
- о предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 2 % годишен ръст спрямо предходния отчетен период (2023г.: 2 %)
- о смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението на България;
- о темп на текучество – между 0 и 25 % в зависимост от пет обособени възрастови групи .

Този план с дефинирани доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетие и риск свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на дружеството ги определя по следния начин:

- о за инвестиционния – доколкото това е нефондиран план, дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс.
- о за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;
- о за риска, свързан с дълголетие - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияла за евентуално увеличение на

задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател; и

- о за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

Анализът на чувствителността на основните актюерски предположения се основава на разумно възможните промени в тези предположения към края на отчетния период като се приема, че останалите остават непроменени.

Ефектите от изменението (увеличение или намаление) с 0,5 % на:

- а) *ръста на заплатите*
- б) *дисконтовата норма*
- в) *текучество*

върху сумата на отчетените разходи за текущ стаж и лихви за 2023 г. и респ. върху сегашната стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране, са оценени както следва:

Ефекти върху размера на отчетените разходи (лихви и текущ стаж) от промяна на основните предположения:

	2024 година		2023 година	
	увеличение BGN '000	намаление BGN '000	увеличение BGN '000	намаление BGN '000
Изменение на ръста на заплатите	1	(1)	(1)	2
Изменение на дисконтовата норма	(1)	1	1	(1)
Изменение на текуществото	(1)	1	(2)	2

Ефекти върху размера на отчетеното задължение от промяна на основните предположения:

	2024 година		2023 година	
	увеличение BGN '000	намаление BGN '000	увеличение BGN '000	намаление BGN '000
Изменение на ръста на заплатите	9	(9)	9	(9)
Изменение на дисконтовата норма	(9)	9	(9)	10
Изменение на текуществото	(9)	10	(9)	10

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи е както следва:

Прогнозни плащания	Пенсиониране по възраст и стаж BGN '000	Пенсиониране по болест BGN '000	процент BGN '000
Плащания през 2025г.	366		48%
Плащания през 2026 г.	107		14%
Плащания през 2027 г.	68		9%
Плащания през 2028 г.	81		11%
Плащания през 2029 г.	34		5%
Плащания след 2030 г.	99		13%
	755		100%

Критични счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на оценките

Изчисленията на сертифициран актюер зависят от някои предположения, които включват избор на дисконтов процент. Необходимо е да се направят съществени предположения при определяне на критериите за включване на облигациите в населението, от което се получава кривата на доходност. Най-съществените критерии при избора на облигации включват размера на емисията на корпоративните облигации, качеството на облигациите и идентифицирането на изключените от тях стойности. Тези предположения се считат за ключов източник на неопределеност на оценките, тъй като сравнително малки промени в използваните допускания могат да имат по-голям ефект върху финансовия отчет на Дружеството през следващата година.

Планът с дефинирани доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетие и риск свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на дружеството ги определя по следния начин:

- за инвестиционния – доколкото това е нефондиран план, дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс.
- за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;
- за риска, свързан с дълголетие - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияло за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател; и
- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

22. ФИНАНСОВИ ПАСИВИ - ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ. ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

Счетоводна политика

Финансови пасиви първоначално се оценяват по справедлива стойност. В последствие, финансовите пасиви се отчитат по амортизирана стойност (търговски и други задължения, заеми, задължения по лизингови договори), такава са и деривативните финансови инструменти, използвани за хеджиране или финансовите пасиви, държани за търговия при FVPL.

Дружеството отписва финансов пасив само когато задълженията на предприятието са изпълнени, отменени или изтичат.

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Текущи:		
Търговски задължения	294	148
Пасиви (задължения) по договори с клиенти	52	75
Финансови пасиви	346	223
Други задължения	44	18
Текущи търговски и други задължения	390	241

Търговските задължения и начисления включват основно суми, дължими за покупки и текущи разходи. Средният кредитен период, приет за търговски покупки, е 30 дни. За повечето доставчици не се начислява лихва върху търговските задължения. Дружеството има политики за управление на финансовия риск, за да гарантира, че всички задължения се изплащат в рамките на предварително договорени кредитни условия. Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и са за получени аванси и извършени услуги.

Получените аванси от клиенти към 31 декември са текущи и са за покупка на готова продукция. От тях в лева са 52 хил. лв. (31.12.2023 г.: 75 хил. лв)

Ръководството счита, че нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения е приблизително равна (разумна приблизителна оценка) на тяхната справедлива стойност.

Счетоводна политика	
Договорни задължения	Приходите се признават на база принципа на начисленията в съответствие със съдържанието на съответния договор. При получаване на пари (аванси) за услуги, които все още не са предоставени, този доход се отлага до пълното им извършване. Този доход се признава като пасив в баланса, за да отрази бъдещите задължения на Дружеството.

Салдата по договори с клиенти са както следва:

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Пасиви по договори с клиенти – трети лица	52	75
	52	75

Пасивите по договори с клиенти към 31.12.2023 г. към клиенти извън страната, дружеството няма.

Изменението на пасивите по договори с клиенти, различни от свързани лица за периода 01.01-31.12.2023 г. е както следва:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Салдо на 1 януари (пояснителна бележка № 27)	75	53
Отчетени приходи, които са били признати като пасив по договор	(78)	(71)
Получени плащания от клиенти	55	93
Салдо на 31 декември	52	75

23. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Счетоводна политика	
Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет.	
Провизия се признава за онези обекти, за които определянето на данъка е несигурно, но се счита за вероятно да има бъдещ изходящ паричен поток към данъчен орган. Провизиите се оценяват по най-добрата приблизителна оценка на сумата, която се очаква да стане платима. Оценката се основава на преценката на ръководството, подкрепена от предишен опит по отношение на такива дейности и в някои случаи въз основа на специализиран независим данъчен съвет/консултация.	

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Данък върху добавената стойност	69	109
Данък върху доходите на физическите лица	55	32
Данъци върху разходите	1	1
	125	142

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Текущи:		
Задължения към свързани лица (получени аванси по търговски договори): Пасиви по договори с клиенти	2132	1744
Търговски и други задължения	4067	2805
Финансови пасиви	6199	4549
Текущи търговски и други задължения	6199	4549

Търговските задължения (в т.ч. аванси) към свързани предприятия са текущи и безлихвени. Общият размер на левовите задължения е 6199 хил. лв. (31.12.2023 г.: 4549 хил. лв.), в евро – няма (31.12.2024 г.: няма) и в щ. д. – няма (31.12.2024 г.: няма).

Обичайният среден кредитен период, за който не се начислява лихва по търговски задължения към свързани лица е 90 дни.

Дружеството няма предоставени депозити като обезпечения на задължения към свързани предприятия по търговски сделки.

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

Изменението на *пасивите по договори с клиенти, свързани лица* за периода 01.01-31.12.2024 г. е както следва:

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Салдо на 1 януари	1744	3127
Отчетени приходи, които са били признати като пасив по договор	(1440)	(3489)
Получени плащания от клиенти	1828	2106
Салдо на 31 декември	2132	1744

25. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица на дружеството включват неговия собственик, дъщерни и асоциирани предприятия, ключовия управленски персонал и други свързани лица, описани по-долу.

25.1. Сделки със собственика – „Терем - Холдинг“ ЕАД

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
- продажба на продукция	2139	3756
- продажба на услуга/МЗ/	241	679
- продажба на стоки	121	
- продажба на ДА	105	-
- покупка на услуги	5	
- покупка на материали	6	7
- получени заеми	1268	300
- начислени лихви по получени заеми	547	537
- погашения по заеми	-	-
- лихвени плащания по заеми	-	-
- други (ОМП)	274	313

25.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
<i>Продажба на готова продукция и услуги</i>		
„Терем – Ивайло“ ЕООД		
- покупка на услуга	14	11
- продажба на услуги		
„Терем - Самуил“ ЕООД		
- покупка на услуга	4	2
„Терем - КРЗ Фл.Арсенал“ ЕООД		

- покупка на услуга		4
“Терем – Летец“ ЕООД		
- продажба на продукция	-	103
- покупка на материали	1	1

25.3. Сделки с ключов управленски персонал

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

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси и социални плащания	78	73
Разходи за социални осигуровки	11	8
Общо възнаграждения	89	81

Задълженията към ключов управленски персонал са включени в отчета за финансовото състояние на ред „Задължения към персонала и осигурителни институции“ и са в размер на 89 хил. лв. (2023 г.: 81 хил. лв.)

26. РАЗЧЕТИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА В КРАЯ НА ГОДИНАТА

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Текущи вземания от:		
- собственика „Терем Холдинг“ ЕАД	-	8
Общо вземания от свързани лица	-	8

Текущи задължения към други свързани предприятия:		
- “ТЕРЕМ Холдинг” ЕАД	6199	4549
Нетекущи задължения към свързани лица		
- “ТЕРЕМ Холдинг” ЕАД	27965	27375
	34164	31924

Министерство на отбраната, се определя по-скоро като свързано предприятие, поради това че същото упражнява правата на държавата като собственик на Терем-Холдинг ЕАД.

27. БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ И БЕЗНАЛИЧНИ СДЕЛКИ

Счетоводна политика

Паричните средства и техните еквиваленти включват парите (по разплащателни, депозитни сметки и каса) и краткосрочни банкови депозити с първоначален матуритет три месеца или по-малко.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:	• паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%); • получените лихви за предоставени заемни средства се включват като постъпления от финансова дейност; • получените лихви от депозити в банки се включват в състава на паричните потоци от инвестиционна дейност; • получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност; • платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред “платени данъци”, а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).																										
Нетни трансакции по видове парични потоци	<table><tr><td></td><td>2024 BGN '000</td><td>2023 BGN '000</td></tr><tr><td>Пари и парични еквиваленти на 1 януари</td><td>6</td><td>1265</td></tr><tr><td>Нетен паричен поток от оперативна дейност</td><td>(1219)</td><td>(1531)</td></tr><tr><td>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</td><td>-</td><td>(25)</td></tr><tr><td>Нетен паричен поток от финансова дейност</td><td>1267</td><td>297</td></tr><tr><td>Нетно изменение: увеличение / (намаление) на пари и парични еквиваленти</td><td>48</td><td>(1259)</td></tr><tr><td>Ефекти от преоценки на пари и парични еквиваленти във валута</td><td>6</td><td>1265</td></tr><tr><td>Пари и парични еквиваленти на 31 декември</td><td>54</td><td>6</td></tr></table> Балансовата стойност на тези активи е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Парите и паричните еквиваленти в края на отчетния период, както е показано по-горе, отчитат изменението и трансакциите по отделните видове парични потоци (оперативна, инвестиционна и финансова дейности), както и политиката по управление на оборотния капитал на Дружеството. За извършената инвестиционна дейност, Дружеството не е използвало външно заемно финансиране.				2024 BGN '000	2023 BGN '000	Пари и парични еквиваленти на 1 януари	6	1265	Нетен паричен поток от оперативна дейност	(1219)	(1531)	Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	-	(25)	Нетен паричен поток от финансова дейност	1267	297	Нетно изменение: увеличение / (намаление) на пари и парични еквиваленти	48	(1259)	Ефекти от преоценки на пари и парични еквиваленти във валута	6	1265	Пари и парични еквиваленти на 31 декември	54	6
	2024 BGN '000	2023 BGN '000																									
Пари и парични еквиваленти на 1 януари	6	1265																									
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(1219)	(1531)																									
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	-	(25)																									
Нетен паричен поток от финансова дейност	1267	297																									
Нетно изменение: увеличение / (намаление) на пари и парични еквиваленти	48	(1259)																									
Ефекти от преоценки на пари и парични еквиваленти във валута	6	1265																									
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	54	6																									
Безналични трансакции	През представения отчетен период Дружеството е осъществило следните сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци: ○ през 2024 г. Дружеството не уредило задължения към 31.12.2024 г. чрез прихващане на насрещни вземания. (2023 г.: няма).																										

28. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ПАСИВИ

През годината няма предявени гаранционни и правни искове към дружеството.

По-важните съдебни дела със съществен интерес, по които дружеството е страна

ПО ИД № 584/2015 г. ЧСИ Лучия Тасева гр. Добрич

Действия в хода на изп. дело № 584/2015г.: "РАДИАТОРЕН ЗАВОД - МАЯК"
- на 07.05.2015г. с образуване на изп. дело е наложен запор върху

банковите сметки на длъжника, разкрити във всички банки в страната;

- на 19.04.2016г. е наложен заповор върху т.а. ИВЕКО с рег.№ ТХ2945ХК и е насрочен опис на вешта. Действието не е извършено предвид непредоставянето й от длъжника. На 13.07.2016г. управителят на дружеството г-н Йордан Йорданов е поел ангажимент да извършва плащане 1000 лв. ежеседмично, с оглед което иска да не се извършва опис на движими вешти и МПС с цел спестяване на съдебно-изпълнителни разности. Предложения погасителен план е приет от вискателя.

- на 02.03.2017г. е насрочен опис за 27.03.2017г. на МПС и движими вешти по адрес на управление на дружеството-длъжник в гр. Добрич ул. А. Стоянов №1. На местоизпълнението е проведен разговор с пазач на обекта, който уведомява че "РАДИАТОРЕН ЗАВОД - МАЯК" ЕООД не осъществява дейност, заводът не работи, а управителят живее в гр. София. Описът е пренасрочен за 15.05.2017г. Действието не е извършено предвид липса на МПС, подлежащо на опис.

- на 11.09.2017г. е насрочен опис на МПС. Автомобилът не е открит на местоизпълнението, поради което опис не е извършен;

- на 26.10.2017г. сте поискали налагане на възбрана върху имот с идентификатор 07257.16.130. От извършена справка в Имотен регистър се установява, че имотът е отчужден на 11.06.2008г. и към момента не е собственост на длъжника;

- на 13.02.2019г. е насрочен опис на МПС и е изискано съдействие от МВР за установяване на автомобила. Последния не е представен на ЧСИ за извършване на опис, насрочен на 17.05.2019г.

- на 10.03.2020г. и 06.07.2020г. са извършени актуални справки за притежаваното имущество от "РАДИАТОРЕН ЗАВОД - МАЯК" ЕООД. Установени са: собствен т.а. ИВЕКО с рег.№ ТХ2945ХК и банкови сметки, разкрити в Алианцбанк България АД - заповорирани по делото отпреди. По информация от отговор по чл. 508 от ГПК на Българска банка за развитие АД, постъпил на 05.06.2015г., "РАДИАТОРЕН ЗАВОД - МАЯК" ЕООД има наложени заповори върху банковите сметки от 19.02.2013г. В хода на изпълнителното производство са събрани от длъжника следните суми.

-	на	17.06.2016г.	:	1000,00	лв.;
-	на	16.05.2017г.	:	1000,00	лв.;
-	на	29.08.2017г.	:	1000,00	лв.;
-	на	22.04.2019г.	:	1000,00	лв.;
-	на	05.08.2019г.	:	1000,00	лв.;
-	на	10.10.2019г.	:	1000,00	лв.
-	на	07.04.2022г.	:	1769,00	лв.

Към 31.10.2023г. има следните задължения е в размер на:

64851,10 лв. - вземане на вискателя ТЕРЕМ – ХАН КРУМ ЕООД;

ИД № 282/2021 г. при ДСИ при РС Търговище - бивш главен счетоводител на ТЕРЕМ Галина Станчева задължения по ИД към 31.12.2024 г. са на стойност 21 157,62 лв.

ИД № 598/2024 г. при ЧСИ Людмила Тодорова Мурджанова с рег № 819 с район на действие Окръжен съд Пловдив срещу НЕДЯЛКО АТАНАСОВ ДЕЧЕВ с ЕГН 4701154620 за сумата от 1436,06 лв./хиляда четиристотин тридесет и четири лева и 06 ст./, разности в производството.

ЧГД № 1122/2024 г. на РС Търговище, дължима сума по заповед за изпълнение 3370 лв. неизпълнение по договор за абонаментна поддръжка на компютри и офис техника и 159,90 лв. обезщетение за забава на към „Енигма ком“ ООД – гр. Търговище с ЕИК 125537347. По това дело задълженията са изплатени.

ЧГД № 1436/2024 г. на РС Търговище, дължима сума по заповед за изпълнение 60 662,77 лв. задължение и обезщетение за забава на към „Водоснабдяване и канализация“ ООД – гр. Търговище с ЕИК 835014989, както и държавна така в размер на 1213,26 лв. и 50,00 лв. – юрисконсултско възнаграждение. По това дело задълженията са изплатени.

Ръководството на Дружеството счита, че не съществуват рискове, които биха наложили признаване на разходи и задължения във финансовия отчет към 31 декември 2024 година.

Критични счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на оценките

Ръководството е извършило преценка на наличната информация за водените от и срещу дружеството съдебни дела, както и е направило оценка/преценка за вероятния изход и евентуални задължения, които биха възникнали за изпълнение при осъдителни решения. В светлината на установените проблеми, от ръководството се изисква да прецени дали е целесъобразно да се признае провизия или дали е по-подходящо да се отложи признаването ѝ до приключване на съдебното производство и евентуално коригиране на отчета.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юрисконсултите на дружеството, която може да се различава от действителната стойност на вероятното задължение.

Дружеството не е ответник по съществени съдебни дела към датата на издаване на настоящия финансов отчет. По откритите заведени съдебни дела срещу дружеството ръководството е преценило, съвместно с юрисконсултите му, че на настоящия етап вероятността и рисковете за негативен изход от тях е все още под 50 %, поради което не са признати провизии за задължения по дела в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г., различни от досега признатите (към 01.01.2022 г.).

29. КАТЕГОРИИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Счетоводна политика

Финансовите активи първоначално се оценяват по справедлива стойност.

Дружеството отписва финансов актив само когато договорните права върху паричните потоци от актива изтичат или дружеството прехвърля финансовия актив на друго предприятие и по същество всички рискове и ползи от притежаването на този актив са прехвърлени.

Финансови
активи по
амортизирана
стойност

Дружеството класифицира своите финансови активи по амортизирана стойност само ако са изпълнени и двата от следните критерии:

- активът се държи в рамките на бизнес - модел, чиято цел е да събира договорните парични потоци, и
- договорните условия пораждат парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва.

Финансови
активи по
справедлива
стойност

Финансовите активи по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход (FVOCI) включват:

- Капиталови ценни книжа, които не се държат за търговия и за които е избрано неотменимо при първоначалното им признаване да бъдат включени в тази категория (те могат да бъдат стратегически инвестиции и други);
- Дългови ценни книжа, при които договорните парични потоци са единствено главница и лихва, а целта на бизнес модела на Дружеството се постига както чрез събиране на договорни парични потоци, така и чрез продажба на финансови активи;

- Капиталови инвестиции по справедлива стойност.

Финансовите активи по справедлива стойност в печалбата или загубата (FVPL) включват:

- дългови инвестиции, които не отговарят на изискванията за измерване нито по амортизирана стойност, нито по FVOCI;
- капиталови инвестиции, които се държат за търговия, и

	• капиталови инвестиции, за които предприятието не е избрало да признава печалби и загуби от справедлива стойност чрез OCI (друг всеобхватен доход за периода).
--	---

Преценки на ръководството				
Балансовите стойности и справедливите стойности на финансовите активи и финансови пасиви, включително техните нива в йерархията на справедливата стойност са представени в таблицата по-долу:				
Йерархични нива	Финансови активи	Пояснение	2024 BGN '000	2023 BGN '000
	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност		-	-
	Финансови активи, отчитани по амортизируема стойност		-	-
	Търговски и други вземания (без аванси)	17	103	46
	Вземания от свързани лица (без аванси)	18	-	8
	Пари и парични еквиваленти	19	54	6
			157	60
	Финансови пасиви	Пояснение	2024 BGN '000	2023 BGN '000
	Дългосрочни задължения към свързани лица	26	27965	27375
	Търговски и други задължения (без аванси и данъчни задължения)	22	338	148
	Задължения към свързани лица (без аванси)	24	4067	2805
			32370	30328
Критични счетоводни и преценки	В таблицата не е включена информацията за справедливата стойност на финансовите активи и финансовите пасиви, които не са оценени по справедлива стойност – за тях може да се приеме, че балансовата им стойност е разумно приближение на тяхната справедлива стойност.			
	Търговските и други вземания, както и търговските и други задължения, класифицирани като държани за продажба, не са включени в горната таблица (виж пояснителни бележки № 17 и № 22).			

30. РИСКОВЕ, СВЪРЗАНИ С ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ

30.1.Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Счетоводна политика
Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на пазарите

и минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

Текущото управление на риска в дружеството се осъществява от органите на управление. Спазването на политиките и лимитите за експозицията се преглеждат постоянно. Приоритет при управлението на риска е да се осигури финансовата стабилност на предприятието.

Дружеството не сключва или търгува с финансови инструменти, включително деривативни финансови инструменти, за спекулативни цели. Ръководството периодично следи рисковете и прилаганите политики за смекчаване на рисковите експозиции.

Основните рискове, на които е изложено дружеството, произтичащи от финансовите инструменти са пазарен риск (включително валутен риск, лихвен риск и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск.

31.1.1.1. Пазарен
риск

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

Дружеството е изложено на пазарен риск, произтичащ от промените в пазарните цени на недвижимите имоти.

Няма промяна в експозицията на Дружеството към пазарни рискове или по начина, по който тези рискове се управляват и измерват.

31.1.1.1. Валутен риск

Голяма част от сделките на дружеството се осъществяват в български лева. Ограничен брой транзакции, деноминирани главно в щатски долари, излагат дружеството на валутен риск. Предприятието притежава разплащателни сметки в евро и щатски долари. Преобладаващата част от сделките в евро (деноминирани в български лева, поради фиксирания валутен курс към еврото), редуцират потенциалната волатилност на разчетите и съответно на валутния риск за Дружеството.

Валутният структурен анализ обобщава информацията за експозицията на дружеството към валутния риск, както следва:

Валутен структурен анализ	бележка №	в EUR	в USD	в друга чужд. валута	в BGN	Общо
31 декември 2024 г.		BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Активи в оригинална валута						
Търговски и други вземания	17	-	-	-	119	119
Парични средства и парични еквиваленти	19	-	-	-	54	54
Общо активи в оригинална валута		-	-	-	173	173
Пасиви в оригинална валута						
Търговски и други задължения	22	-	-	-	390	390
Дългосрочни задължения към свързани лица	26	-	-	-	27965	27965
Задължения към свързани лица (без аванси)	24	-	-	-	4067	4067
Общо пасиви в оригинална валута		-	-	-	32422	32422
31 декември 2023 г.		BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Активи в оригинална валута						
Търговски и други вземания	17	-	-	-	100	100
Парични средства и парични еквиваленти	19	-	-	-	6	6
Общо активи в оригинална валута		-	-	-	106	106
Пасиви в оригинална валута						
Търговски и други задължения	22	-	-	-	241	241
Дългосрочни задължения към свързани лица	26	-	-	-	27375	27375
Задължения към свързани лица (без аванси)	24	-	-	-	2805	2805
Общо пасиви в оригинална валута		-	-	-	30421	30421

Анализ на валутната чувствителност

Дружеството е основно с експозиция към лева. Ефектът от увеличение/намаление на текущите обменни курсове на лева спрямо щатския долар (тъй като курса на лева към еврото е фиксиран) на база структурата на валутните активи и пасиви към края на отчетния период и при положение, че другите променливи, са постоянни, няма да окаже съществено влияние върху финансовия резултат след облагане с данъци и върху собствения капитал на Дружеството.

31.1.1.2. Лихвен риск

31 декември 2024 г.

бележка №

безлихвени

с плаващ лихвен %

с фиксиран лихвен %

Общо

BGN '000

BGN '000

BGN '000

BGN '000

Финансови активи

Търговски и други вземания

Парични средства и парични еквиваленти

Общо финансови активи

Финансови пасиви

Търговски и други задължения

Дългосрочни задължения към свързани лица

Задължения към свързани лица (без аванси)

Общо финансови пасиви

17

19

22

26

24

119

54

173

390

27965

4067

32422

-

-

-

-

-

-

-

119

54

173

390

27965

4067

32422

31 декември 2023 г.

бележка №

безлихвени

с плаващ лихвен %

с фиксиран лихвен %

Общо

BGN '000

BGN '000

BGN '000

BGN '000

Финансови активи

Търговски и други вземания

Парични средства и парични еквиваленти

Общо финансови активи

Финансови пасиви

Търговски и други задължения

Дългосрочни задължения към свързани лица

Задължения към свързани лица (без аванси)

Общо финансови пасиви

17

19

23

25

24

100

6

106

241

27375

2805

30421

-

-

-

-

-

-

-

100

6

106

241

27375

2805

30421

31.1.1.3. Ценови риск

Рискът за цените на продукцията/услугите/стоките на Дружеството произтича предимно от средносрочни колебанията на цените на специализирания пазар на ремонтни услуги. В тази връзка, ръководството провежда политика по гарантиране на най-рентабилни стратегии за защита от ценови риск, съобразен с тенденциите на пазара на специализирани ремонтни услуги. Базовите корекции се правят към първоначалните балансови стойности на материалните запаси, както и са съобразени с очакванията за повишаване цената на труда.

За минимизиране влиянието от промените в цените на материалните запаси, Дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия, разширяване на номенклатурата и прилагане на гъвкава маркетингова и ценова политика. Ценовата политика е функция от три основни фактора - структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на клиентите.

30.2. Анализ на кредитния риск

Счетоводна политика

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Кредитният риск на дружеството възниква както от основната му дейност, чрез търговските вземания, така и от неговата финансова дейност, поети ангажименти по гаранции, и депозити в банки.

Дружеството следи за изпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. За да се сведе до минимум кредитният риск, Дружеството използва публично достъпна финансова информация и собствени търговски данни, за да оцени своите основни клиенти. Освен това, Дружеството прави преглед на възстановимата стойност на всеки търговски дълг и дългова инвестиция на индивидуална база в края на отчетния период, за да се гарантира, че се прави адекватна оценка за намаляване на загубата от несъбираеми суми.

Дружеството използва матрици за провизиране на очакваните кредитни загуби на търговските вземания и активите по договори с клиенти (виж пояснителна *бележка №18*).

За да обезпечи вземанията си по договорите за оперативен лизинг, дружеството изисква от наемателите си да предоставят депозит. В допълнение, вземанията по оперативен лизинг се обект на постоянен преглед, в резултат на което експозицията на дружеството за несъбираеми вземания е сведена до минимум.

Във връзка с оповестеното в пояснителни *бележки № 17, 18 и 19*, максималната кредитна експозиция на дружеството, при условие, че неговите контрагенти не изпълнят своите задължения по повод на признатите от дружеството финансови активи, възлиза на съответната им стойност по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г.:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Финансови активи:		
Търговски и други вземания (<i>без аванси</i>)	103	46
Търговски вземания от свързани лица (<i>без аванси</i>)	-	8
Финансови вземания от свързани лица (<i>без аванси</i>)	-	-
Пари и парични еквиваленти	54	6
Балансова стойност	157	60

Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка, поради което за тях към 31 декември 2020 г. не е оценена провизия за кредитна загуба в съответствие с МСФО 9.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителна кредитна загуба към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговските вземания (*без предоставените аванси*), а също и на вземанията от свързани лица, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Дружеството притежава обезпечения (банкови гаранции) за покриване на кредитните си рискове, свързани с направени авансови плащания към подизпълнители на значителна стойност.

31.2.1. Търговски и лизингови вземания

31.2.2. Съдебни и присъдени вземания	При преценката на събираемостта на съдебните и присъдените вземания ръководството прави индивидуален анализ на цялата експозиция от всеки контрагент (тип контрагент) с оглед установяване на реалната възможност за събирането им. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена или е с гарантирана събираемост. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.
31.2.3. Парични средства	За да управлява нивото на кредитния риск, Дружеството работи с утвърдени банкови институции, избрани след състезателна процедура, съгласно методология в раздел III на Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия. Ръководството следи текущо за промяната на рейтинга на съответната банка, за да оцени наличието на завишен кредитен риск, текущото управление на входящите и изходящи парични потоци и разпределението на наличностите по банкови сметки и банки.

30.3. Анализ на ликвидния риск

Счетоводна политика					
Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството управлява ликвидния риск чрез непрекъснато наблюдение на прогнозните и действителните парични потоци, както и чрез съпоставяне на матуритетните профили на финансовите активи и пасиви. Дружеството държи пари в разплащателни и депозитни сметки, за да посреща ликвидните си нужди. Наличните парични средства и търговските вземания не надвишават необходимостта от изходящ паричен поток. Дружеството е сключило лизингови договори с платежоспособни наематели и следи стриктно своевременното събиране на вземанията си.					
Ликвиден риск	Въз основа на детайлите на договорите за падежа на недеривативните финансови пасиви с договорени периоди на погасяване е изготвена таблица, която отразява информацията за недисконтираните парични потоци от финансови пасиви на базата на най-ранната дата, на която Дружеството следва да уреди задълженията. Таблицата включва също и паричните потоци за лихви и главници:				
	31 декември 2024 г.	Текущи		Нетекущи	
		до 6 месеца	между 6 и 12 месеца	от 1 до 5 години	над 5 години
		BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
	<i>Недеривативни финансови пасиви</i>				
	Търговски и други задължения	390	-	-	-
	Задължения към свързани лица	-	6199	27965	-
	Общо	390	6199	27965	-
	31 декември 2023 г.				
	<i>Недеривативни финансови пасиви</i>				
	Търговски и други задължения	241	-	-	-
	Задължения към свързани лица	-	4549	27375	-
	Общо	241	4549	27375	-
Дружеството управлява ликвидния риск чрез непрекъснато наблюдение на прогнозните и действителните парични потоци, както и чрез съпоставяне на матуритетните профили на финансовите активи и пасиви. Наличните парични средства и търговските вземания не надвишават необходимостта от изходящ паричен поток.					

31. ОЦЕНЯВАНЕ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Счетоводна политика																																																									
Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: а) <i>определени търговски и други вземания и задължения и други</i> б) на неповтаряща се (периодична) база – <i>нефинансови активи като имоти, машини и оборудване</i>.																																																									
32.1. Оценяване по справедлива стойност на финансовите инструменти	Финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, са групирани в три нива, съобразно йерархията на справедливата стойност. Нивата на йерархията на справедливата стойност от 1 до 3 се основават на степента, до която справедливата стойност се наблюдава: • измервания на справедлива стойност от първо ниво са тези, получени от котиранни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви; • оценките на справедлива стойност от второ ниво са тези, получени от входящи данни, различни от котираните цени, включени в Ниво 1, които са наблюдавани за активи или пасиви, или директно (т.е. като цени), или индиректно (т.е. получени от цени); и • оценки на справедливата стойност от трето ниво са тези, получени от техники за оценка, които включват входящи данни за актива или пасива, които не се основават на наблюдавани пазарни данни (ненаблюдаеми входове). Даден финансов актив или пасив се класифицира на най-ниското ниво, с оглед на използваната за него значима входяща информация при определяне на справедливата му стойност. Дружеството прилага основно справедлива стойност на Ниво 2 и Ниво 3. За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовия отчет на повтаряема база, Дружеството прави преценка към датата на всеки индивидуален отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.																																																								
	32.2. Определяне на справедливата стойност на финансовите активи	За финансовите активи и пасиви на дружеството, класифицирани на ниво 2 и 3, се прави оценяване като се използват собствени експерти или експертизата на външни лицензирани оценители за определяне на справедливите стойности на отделните активи и пасиви. Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. да минимизира използването на ненаблюдаема информация. Някои активи са представени с балансовите си стойности, като се счита, че тези стойности не се различават съществено от техните справедливи стойности:																																																							
		<table><tr><td>31 декември 2024 г.</td><td>бележка №</td><td>Балансова ст-ст BGN '000</td><td>Ниво 1 BGN '000</td><td>Ниво 2 BGN '000</td><td>Ниво 3 BGN '000</td><td>Общо BGN '000</td></tr><tr><td colspan="7">Финансови активи</td></tr><tr><td>Търговски и други вземания</td><td>17</td><td>119</td><td>-</td><td>-</td><td>119</td><td>119</td></tr><tr><td>Парични средства и парични еквиваленти</td><td>19</td><td>54</td><td>-</td><td>-</td><td>54</td><td>54</td></tr><tr><td>Общо финансови активи</td><td></td><td>173</td><td>-</td><td>-</td><td>173</td><td>173</td></tr><tr><td colspan="7">Финансови пасиви</td></tr><tr><td>Търговски и други задължения</td><td>22</td><td>390</td><td>-</td><td>-</td><td>390</td><td>390</td></tr></table>							31 декември 2024 г.	бележка №	Балансова ст-ст BGN '000	Ниво 1 BGN '000	Ниво 2 BGN '000	Ниво 3 BGN '000	Общо BGN '000	Финансови активи							Търговски и други вземания	17	119	-	-	119	119	Парични средства и парични еквиваленти	19	54	-	-	54	54	Общо финансови активи		173	-	-	173	173	Финансови пасиви							Търговски и други задължения	22	390	-	-	390	390
		31 декември 2024 г.	бележка №	Балансова ст-ст BGN '000	Ниво 1 BGN '000	Ниво 2 BGN '000	Ниво 3 BGN '000	Общо BGN '000																																																	
		Финансови активи																																																							
Търговски и други вземания	17	119	-	-	119	119																																																			
Парични средства и парични еквиваленти	19	54	-	-	54	54																																																			
Общо финансови активи		173	-	-	173	173																																																			
Финансови пасиви																																																									
Търговски и други задължения	22	390	-	-	390	390																																																			

	Дългосрочни задължения към свързани лица	26	27965	-	-	27965	27965																																								
	Задължения към свързани лица (без аванси)	24	4067	-	-	4067	4067																																								
	Общо финансови пасиви		32422	-	-	32422	32422																																								
	31 декември 2023г.	бележка №	Балансова ст-ст BGN '000	Ниво 1 BGN '000	Ниво 2 BGN '000	Ниво 3 BGN '000	Общо BGN '000																																								
	Финансови активи																																														
	Търговски и други вземания	18	100	-	-	100	100																																								
	Парични средства и парични еквиваленти	20	6	-	-	6	6																																								
	Общо финансови активи		106	-	-	106	106																																								
	Финансови пасиви																																														
	Търговски и други задължения	23	241	-	-	241	241																																								
	Дългосрочни задължения към свързани лица	25	27375	-	-	27375	27375																																								
	Задължения към свързани лица (без аванси)	24	2805	-	-	2805	2805																																								
	Общо финансови пасиви		30421	-	-	30421	30421																																								
	Критични счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на оценките																																														
	Някои от активите и пасивите на Дружеството се оценяват по справедлива стойност за целите на финансовата отчетност. Ръководството е определило подходящите техники за оценка и входящи данни за измерване на справедливата стойност. При оценката на справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва пазарно наблюдавани данни до степента, в която е налична. Когато не са налични входящи данни от ниво 1, Дружеството ангажира квалифицирани оценители за извършване на оценката. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.																																														
32.3. Оценяване по справедливост на нефинансови активи	Данните по-долу представят нивата в йерархията на нефинансови активи (различни от инвестиционни имоти) към края на отчетния период - 31 декември 2023 г. и към края на сравнимия отчетен период - 31 декември 2022 г.: <table><tr><td>31 декември 2024г.</td><td>Ниво 1 BGN '000</td><td>Ниво 2 BGN '000</td><td>Ниво 3 BGN '000</td><td>Общо BGN '000</td></tr><tr><td>Имоти, машини и съоръжения:</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>- земи</td><td>-</td><td>-</td><td>2166</td><td>2166</td></tr><tr><td>- сгради</td><td>-</td><td>-</td><td>2218</td><td>2218</td></tr><tr><td>31 декември 2023 г.</td><td>Ниво 1 BGN '000</td><td>Ниво 2 BGN '000</td><td>Ниво 3 BGN '000</td><td>Общо BGN '000</td></tr><tr><td>Имоти, машини и съоръжения:</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>- земи</td><td>-</td><td>-</td><td>2166</td><td>2166</td></tr><tr><td>- сгради</td><td>-</td><td>-</td><td>2580</td><td>2580</td></tr></table> За нефинансовите активи от ниво 3 не е извършвана оценка по справедлива стойност. Представените стойности са балансовите стойности, след извършения прегледа по реда на МСС 36 и признатите обезценки.							31 декември 2024г.	Ниво 1 BGN '000	Ниво 2 BGN '000	Ниво 3 BGN '000	Общо BGN '000	Имоти, машини и съоръжения:					- земи	-	-	2166	2166	- сгради	-	-	2218	2218	31 декември 2023 г.	Ниво 1 BGN '000	Ниво 2 BGN '000	Ниво 3 BGN '000	Общо BGN '000	Имоти, машини и съоръжения:					- земи	-	-	2166	2166	- сгради	-	-	2580	2580
31 декември 2024г.	Ниво 1 BGN '000	Ниво 2 BGN '000	Ниво 3 BGN '000	Общо BGN '000																																											
Имоти, машини и съоръжения:																																															
- земи	-	-	2166	2166																																											
- сгради	-	-	2218	2218																																											
31 декември 2023 г.	Ниво 1 BGN '000	Ниво 2 BGN '000	Ниво 3 BGN '000	Общо BGN '000																																											
Имоти, машини и съоръжения:																																															
- земи	-	-	2166	2166																																											
- сгради	-	-	2580	2580																																											

32. 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 едноличния собственик на капитала като определя цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционната си програма 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.

33. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Към датата на изготвяне на този финансов отчет в Дружеството няма прекратени договори с клиенти и доставчици, независимо от войната. Ръководството е актуализирало своите прогнози с най-добрата си оценка за въздействието на тези рискове и е отразило това в преценката си за действащо предприятие и жизнеспособен бизнес.

Между датата на индивидуалния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития (с изключение на горепосоченото), които да влияят на информацията представена в този финансов отчет, и които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания за годината, приключваща на 31 декември 2024 година.

34. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет към 31 декември 2024 г. (включително и сравнителната информация) е подписан от ръководството на 17.04.2024 г. и се предоставя за одобрение на едноличния собственик на капитала.

Подписан на 17.04.2024 г. от:

Управител:

(инж. Николай Караиванов)

Главен счетоводител :

(Нели Ушагелова)

