

И ЕЛ ДИ РЕ ЕООД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
И ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2023

И ЕЛ ДИ РЕ ВООД

СЪДЪРЖАНИЕ

Годишен доклад за дейността	
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	1
Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за паричните потоци	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Бележки към финансовия отчет	5-30

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА

**“И ЕЛ ДИ РЕ ” ЕООД,
ГР. СОФИЯ**

ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 Г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА
“И ЕЛ ДИ РЕ” ЕООД,
ГР. СОФИЯ
ЗА ФИНАНСОВАТА 2023 Г.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„И Ел Ди РЕ“ ЕООД е дружество с основна сфера на дейност сделки с недвижими имоти.

Дружеството е регистрирано през 2020 година., като започва да развива дейност от 2022г.

Едноличен собственик на Дружеството към 31.12.2023г. Експрес логистика и дистрибуция ЕООД, дружество регистрирано в Република България. Крайната компания-майка на Дружеството е Логистик груп инвест АД.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството се управлява и представлява от управителите си Христо Лефтеров и Симеон Янков.

Към 31.12.2023 г. дружеството е със седалище, адрес на управление, както следва: България, гр. София 1000, район р-н Панчарево, бул.Цариградско шосе No 425, Складова база 2, склад (205 - 208) - (219-222).

II. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА И СЪСТОЯНИЕТО НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

1. Основна дейност и резултати за периода

И Ел Ди РЕ ЕООД е компания която през 2022г. закупи недвижимо имущество-сграда и земя, като същите се отдават под наем. Дружеството е реализирало 2 460 хил лв. от наеми. През 2023г. Дружеството е реализирало нетна печалба от 216 хил лв.

2. Събития през 2023г., имащи влияние върху дейността на Дружеството

Въздействие на военен 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 значителна 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 съществени промени в балансовата стойност на някои видове активи и пасиви, отразени в отчета за финансовото състояние в рамките на следващата финансова година. На този етап ръководството не е в състояние надеждно да оцени въздействието, тъй като събитията се развиват ежедневно. По-дългосрочното въздействие може да засегне и търговските обороти, паричните потоци и рентабилността. 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.

3. Основни рискове, пред които е изправено дружеството

Разходите свързани с придобиването на имотите имат най-голям относителен дял в общите разходи на дружеството и в този смисъл увеличението на лихвите по кредитите представляват риск от увеличение на разходите и може да има негативен ефект за последващо разширение на дейността.

Понижаването на цените на наемите би имало негативен ефект върху приходите от наеми.

Ръководството на Дружеството, определя състоянието на И Ел Ди РЕ ЕООД като стабилно, като постоянно наблюдава и управлява потенциалните рискове.

III. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

На база анализираната вече информация най-добрата преценка на ръководството на Дружеството е, че И Ел Ди РЕ ЕООД ще продължи икономическата си дейност, като се предприеха и ще продължат да се предприемат мерки за оптимизиране на икономическите показатели, съобразно конкретните обстоятелства.

През м. май 2023 г., във връзка с револвиращ кредит от българска банка на компанията майка е учреден ипотечен заем на собствен имот на И Ел Ди РЕ ЕООД.

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 от Управителите на Дружеството (16 май 2024 г.).

IV. НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Не е осъществявана научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

V. ИНФОРМАЦИЯТА, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 187Д И ЧЛ. 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Не се изисква такава информация от дружеството.

VI. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

VII. ИЗПОЛЗВАНИТЕ ОТ ПРЕДПРИЯТИЕТО ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Към 31.12.2023 г. дружеството използва дългосрочен заем от българска банка. Постъпленията и задълженията на дружеството са основно в български лева и евро и по тази причина ръководството смята, че валутния риск за дружеството е пренебрежимо нисък. Експозицията на Дружеството спрямо риска от промени в пазарните нива на лихвените проценти е свързан главно с дългосрочните задължения по заеми с плаващи лихвени проценти. Дружеството счита, че този риск е приложим и е въвело политики за управлението му.

Дата: 16.05.2024 г.

Управител:


Христо Лефтеров



И ЕЛ ДИ РЕ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бел.	2023	2022
Приходи	3	2 460	1 280
Разходи за външни услуги	4	(17)	(35)
Разходи за амортизация	5	(946)	(552)
Други разходи	6	(48)	(32)
(Загуба)/Печалба от оперативна дейност		1 449	661
Финансови разходи	7	(1 209)	(607)
(Загуба)/Печалба преди облагане с данъци		240	54
Разход за данъци върху печалбата	8	(24)	(5)
(Загуба)/Печалба след данъци за периода		216	49
Друг всеобхватен доход		-	-
Общ всеобхватен доход за периода		216	49

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на „И Ел Ди РЕ“ ЕООД на 16 май 2024 г.


Христо Лефтеров
Управител




Силвия Милякова
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от този финансов отчет.

И ЕЛ ДИ РЕ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

АКТИВИ	Бел.	31.12.2023	31.12.2022
Нетекущи активи			
Земя	9	2 127	2 127
Сгради и конструкции	9	22 156	23 102
Общо нетекущи активи		24 283	25 229
Текущи активи			
Разходи за бъдещи периоди		35	48
Други текущи активи	10	2	2
Вземания от свързани лица		26	-
Парични средства и парични еквиваленти	11	2	26
Общо текущи активи		65	76
ОБЩО АКТИВИ		24 348	25 305

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал	12	1	1
Допълнителни резерви		8 015	8 015
Печалба за минали периоди		49	-
Печалба за текущ период		216	49
		8 281	8 065

ПАСИВИ

Нетекущи задължения

Дългосрочни заеми от свързани лица	13	14 800	16 000
Общо нетекущи задължения		14 800	16 000

Текущи задължения

Търговски и други задължения	14	2	3
Краткосрочна част на дългосрочен банков заем	13	1 200	1 200
Задължение за корпоративен данък		24	5
Други текущи задължения	15	41	32
Общо текущи задължения		1 267	1 240

ОБЩО ПАСИВИ

ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		24 348	25 305
---------------------------------------	--	---------------	---------------

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на „И Ел Ди РЕ“ ЕООД на 16 май 2024 г.


Христо Левтеров
Изпълнителен директор




Силвия Милякова
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от този финансов отчет.

И ЕЛ ДИ РЕ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

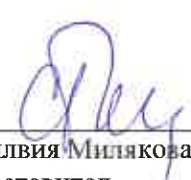
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

Бел.	2023	2022
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	3 082	1 637
Плащания на доставчици	(92)	(26 009)
Платени данъци(без данъци върху печалбата)	(618)	(167)
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативната дейност	2 372	(24 539)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от допълнителни вноски от собственика	-	8 015
Нетни парични потоци, от инвестиционната дейност	-	8 015
Парични потоци от финансова дейност		
Получени дългосрочен банков заем	-	18 000
Плащане по дългосрочен банков заем	(1 200)	(800)
Плащания по банкови лихви/такси управление	(1 194)	(643)
Плащане банкови такси	(2)	(8)
Нетни парични потоци, използвани във финансовата дейност	(2 396)	16 549
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(24)	25
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	26	1
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	11	26

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на „И Ел Ди РЕ“ ЕООД на 16 май 2024 г.


Христо Лефтеров
Изпълнителен директор




Силвия Милякова
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от този финансов отчет.

И ЕЛ ДИ РЕ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Допълнителни резерви	Натрупана печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
Салдо на 1 януари 2022 г.	1	-	-	1
Печалба за периода	-	-	49	49
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо друг всеобхватен доход	1	-	49	50
Допълнителна вноска	-	8 015	-	8 015
Салдо на 31 декември 2022 г.	1	8 015	49	8 065
Печалба за периода	-	-	216	216
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо друг всеобхватен доход	-	-	216	216
Салдо на 31 декември 2023 г.	1	8 015	265	8 281

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на „И Ел Ди РЕ“ ЕООД на 16 май 2024 г.


Христо Лефтеров
Изпълнителен директор




Силвия Милякова
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от този финансов отчет.

И ЕЛ ДИ РЕ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

Настоящият финансов отчет на „И Ел Ди РЕ“ ЕООД е изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2023 и е одобрен на 16 май 2024 г.

„И Ел Ди РЕ“ ЕООД („Дружеството“) е Дружество, основано и регистрирано в България. Дружеството е регистрирано през 2020 г. с ЕИК 206207342. Седалището му е в България. Адресът на Дружеството според регистрацията е гр. София, бул. Цариградско шосе № 425.

Към 31.12.2023г.(респ. към 31.12.2022г.) Дружеството е дъщерно на Експрес логистика и дистрибуция ЕООД. Към 31.12.2023г.(респ. към 31.12.2022г.) крайната компания майка на Дружеството е Логистик груп инвест АД.

С решение на Управителния орган на И Ел Ди РЕ ЕООД от 10.05.2023г. Господин Симеон Алексиев е назначен за Управител на И Ел Ди РЕ ЕООД. От 10.05.2023г.. Дружеството се управлява от Г-н Христо Лефтеров и Г-н Симеон Алексиев, които могат да представляват Дружеството заедно и поотделно. Проманата е вписана в Търговския регистър към Агенция по вписванията. Към 31.12.2023г. Дружеството се представлява от Управителите Г-н Христо Лефтеров и Г-н Симеон Алексиев. Към 31.12.2022г. Дружеството се представлява от Управителя Г-н Христо Лефтеров.

През 2023 г.(респ. 2022г.) основната дейност на Дружеството е сделки с недвижими имоти и отдаване под наем на собствени недвижими имоти.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Обща рамка за финансово отчитане

2.1.1. Изявление за съответствие

Този финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България

Финансовият отчет е съставен в български лева, която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2020 г.), освен ако не е посочено друго.

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

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

2.1.2 Нови и променени Международни стандарти за финансово отчитане

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

- **МСФО 17 Застрахователни договори** - включително изменения на МСФО 17, публикувани от СМСС, приети от ЕС през юни 2020 и декември 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети** - Оповестяване на счетоводната политика, прието от ЕС на 2 март 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки** - Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки, прието от ЕС на 2 март 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода** - Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от еднократна сделка, прието от ЕС на 11 август 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 12 Международна данъчна реформа — Примерни правила на Втори стълб** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023).*

* изключението, посочено в изменението на МСС 12 (че предприятието не признава и не оповестява информацията относно отсрочени данъчни активи и пасиви, свързани с данъци върху дохода съгласно втория стълб на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР), е приложимо веднага след издаване на измененията и ретроспективно в съответствие с МСС 8. Останалите изисквания за оповестяване са приложими за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Приемането на новия стандарт и изменения на съществуващите стандарти не е довело до съществени промени във финансовия отчет на Дружеството

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

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

- **Изменение на МСФО 16 Лизинг** – Задължения по лизинг при продажба и обратен лизинг, издадено от СМСС на 22 септември 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024);

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

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС, не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- **МСФО 18 – Представяне и оповестявания във финансовия отчет:** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2027)
- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети** - Класификация за 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 МСС 21: Ефекти от промените в обменните курсове** – Липса на обменяемост (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025);
- **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;

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

- **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 стандарти и изменения на съществуващи 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.

а) База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност.

б) Изразяване на съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност („МСФО”), приети от Европейския Съюз (ЕС). През 2022г. финансовият отчет е първият за Дружеството, тъй като от създаването си до април 2022г. не е развивало дейност.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на Дружеството на 16 май 2024 г.

в) Функционална и презентационна валута

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.

г) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

През 2023 г. Дружеството е реализирало печалба в размер на 216 хил. лв (2022г.:49 хил. лв.).

Към 31 декември 2023 г. нетните активи на Дружеството са в размер на 8 281 хил. лв. (към 31 декември 2022г. нетни активи : 8 065 хил. лв.).

Ръководството на Дружеството е изготвило план и е предприело действия за устойчиво развитие на финансовото състояние на Дружеството. Този план е основан на изходни предположения за очаквано повишение на приходите и бруtnата печалба на Дружеството през следващите периоди.

Ръководството счита, че Дружеството ще продължи дейността си като действащо предприятие в обозримо бъдеще.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране ще са адекватни за ликвидните му потребности през следващата 2025 г.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

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

Преценки

Оценка на справедливи стойности

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

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. При нужда от определяне на справедливи стойности необходимите данни се събират и обработват от счетоводно-финансовия отдел на Дружеството, който извършва нужните калкулации.

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

Значими въпроси, свързани с оценките, се докладват на ръководството на Дружеството.

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: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны 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 16 Финансови инструменти.

Въздействие на военен 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 значителна 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 съществени промени в балансовата стойност на някои видове активи и пасиви, отразени в отчета за финансовото състояние в рамките на следващата финансова година. На този етап ръководството не е в състояние надеждно да оцени въздействието, тъй като събитията се развиват ежедневно. По-дългосрочното въздействие може да засегне и търговските обороти, паричните потоци и рентабилността. 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.

Корекция на грешки от предходни периоди

В случай, че през текущия период се установи съществена грешка от минал отчетен период, се преизчисляват сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешката, в резултат на което сравнителната информация за предходен период се представя преизчислена на лицевата страна на финансовия отчет. В случай, че грешката е възникнала по-рано от представения предходен период, се извършва преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за най-ранно представения период.

Основни категории приходи

Приходи от услуга наеми

Приходите от предоставяне на услуги (наеми) се признават в счетоводния период, през който са предоставени услугите. Дружеството прехвърля контрола върху услугите с течение на времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето. Ако към края на отчетния период услугата по договора не е изцяло извършена приходите се признават въз основа на действителната услуга, предоставена до края на отчетния период, като пропорционална част от общите услуги, които трябва да бъдат предоставени, тъй като клиентът получава и потребява ползите едновременно. Клиентът заплаща предоставените услуги въз основа на клаузите, заложи в конкретния договор, обичайният срок за плащане на възнаграждението е до 30 дни след предоставяне на услугите. В случаи, че предоставените от Дружеството услуги, надвишават плащането, се признава актив по договора. Ако плащанията надвишават предоставените услуги, се признава пасив по договор.

- Приходи от продажби на краткотрайни активи

Приходите от продажби на краткотрайни активи и материали се признават в момента, в който е прехвърлен контрола върху продаваните активи. Доставка възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и или той е приел активите в съответствие с договора за продажба. Обичайният срок за плащане е до 30 след доставката.

і. Класификация и оценяване на финансови активи и финансови пасиви

МСФО 9 съдържа три основни категории за класификация на финансовите активи: измервани по амортизируема стойност, по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и по справедлива стойност през печалбата или загубата (ССППЗ). Класификацията на финансовите активи съгласно МСФО 9 основно се базира на бизнес модела, по който се управлява финансовия актив и характеристиките на паричните му потоци. Стандартът елиминира съществуващите в МСС

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

39 категории държани до падеж, кредити и вземания и на разположение за продажба. Съгласно МСФО 9, деривативи, внедрени в договори, където приемния актив е финансов актив в обхвата на стандарта, никога не се разделят. Вместо това се преценява за класификацията на хибридният финансов инструмент като цяло. МСФО 9 в голяма част запазва съществуващите изисквания в МСС 39, относно класификацията и оценяването на финансовите пасиви.

Прилагането на МСФО 9 няма значителен ефект върху счетоводните политики на Дружеството по отношение на финансовите пасиви.

ii. Обезценка на финансови активи

МСФО 9 замества модела „възникнали загуби“ в МСС 39 с модела на „очакваната кредитна загуба“ (ОКЗ). Новият модел за обезценка се прилага за финансовите активи оценявани по амортизирана стойност, активи по договори с клиенти и дългови инвестиции по ССДВД, но не и за инвестиции в капиталови инструменти. Съгласно МСФО 9 кредитните загуби се признават по-рано отколкото съгласно МСС 39.

е) Лизинг

Дружеството е приложило МСФО 16, използвайки подхода за кумулативно наваксване, съответно сравнителната информация не е преизчислявана и е представена съгласно МСС 17. Счетоводната политика съгласно МСС 17 и МСФО 16 е представена подробно по-долу.

а) 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.

*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 отчета 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

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

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.

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 „Разходи за външни услуги“ в отчет за всеобхватния доход (виж бележка 6).

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. Дружеството не е използвало тази практическа целесъобразна мярка. За договори, които съдържат лизингов компонент и един или повече допълнителни

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

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.

б) Дружеството като лизингодател

Лизингови договори, при които Дружеството е лизингодател, се класифицират като финансов или оперативен лизинг. Винаги, когато условията на лизинговия договор прехвърлят по същество всички рискове и ползи от собствеността към лизингополучателя, договорът се класифицира като финансов лизинг. Всички останали лизингови договори се класифицират като оперативен лизинг.

Когато Дружеството е междинен лизингодател, то отчита основния лизинг и сублизинга като два отделни договора. Сублизингът се класифицира като финансов или оперативен лизинг по отношение на актива с право на ползване, произтичащ от основния лизинг.

Приходите от наем от оперативен лизинг се признават по линейния метод през срока на съответния лизингов договор. Първоначалните преки разходи, направени при договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се прибавят към балансовата стойност на наетия актив и се признават по линейния метод през срока на лизинговия договор.

Дължимите суми от лизингополучатели по финансов лизинг се признават като вземания в размера на нетната инвестиция на Дружеството в лизинговите договори. Приходите от финансов лизинг се разпределят към счетоводни периоди, така че да отразяват постоянна периодична норма на възвръщаемост върху нетната инвестиция на Дружеството, дължима по отношение на лизинговите договори.

Когато договорът включва както лизингови, така и нелизингови компоненти, Дружеството прилага МСФО 15, за да разпредели възнаграждението по договора към всеки един от компонентите.

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

2.2 Съществени счетоводни политики за изготвяне на финансовия отчет

(а) Приходи

(i) Приходи

Дружеството прилага първоначално МСФО 15. Информация за счетоводните политики свързани с договори с клиенти е предоставена в Бележка 3.

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- разходи за банкови комисионни.

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент. Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(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. Не-парични 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.

От 1998 г. обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(г) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

Задълженията за вноски в планове с дефинирани вноски включват вноските в държавни институции, съгласно правните изисквания или индивидуален избор. Задълженията за превеждане на вноски по плановите с дефинирани вноски се признават като разходи, когато свързаните услуги се предоставят.

(ii) Планове с дефинирани доходи

Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди, и тези доходи се дисконтират.

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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

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 свързаните с тях услуги се предоставят. 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.

(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 дивиденди.

(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;
- 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 може да са дължими допълнителни данъци или лихви. 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.

(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

(i) Признание и оценка

Първоначално признаване

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).

Последваща оценка

За целите на последваща оценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване, Дружеството прилага модела на историческата цена в МСС 16. Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация 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:

Клас	Полезен живот (години)
Сгради	25
Стопански инвентар	6,7

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

(3) Нематериални активи

(i) Признание 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

(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.

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:

Клас	Полезен живот (години)
Софтуер	2
Други нематериални активи	6,7

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

(и) Финансови инструменти**(i) Признаване и първоначално измерване**

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба (ССППЗ), разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

Класификация и последващо измерване**Финансови активи**

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: амортизирана стойност, ССДВД – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по ССППЗ.

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Класификация и последващо измерване

Финансови активи

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- 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.

Дълговата инвестиция се измерва по ССДВД ако отговаря едновременно на следните две изисквания и не е предназначена за измерване по ССППЗ:

- тя се държи в бизнес модел, чиято цел се постига чрез събиране на договорни парични потоци и продажба на финансови активи; и
- съгласно нейните договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и и лихва върху непогасената сума на главницата.

При първоначално признаване на капиталова инвестиция, която не е държана за продажба, Дружеството може еднократно да избере да представи последващите промени в справедливата стойност на инвестицията в друг всеобхватен доход. Този избор се прави на база инвестиция по инвестиция.

Всички финансови активи, които не се класифицират като измервани по амортизирана стойност или по ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССППЗ. Това включва всички деривативни финансови активи. При първоначалното признаване Дружеството може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.

Финансовите активи, които се държат за търгуване или се управляват и чието изпълнение се оценява на база справедливата стойност, се оценяват на база ССППЗ.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва:

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва:

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взема предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

(ii) Класификация и последващо измерване

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби:

Финансови активи, отчетени по ССППЗ	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Нетните печалби и загуби, включително доходи от лихви и дивиденди, се признават в печалбата или загубата, освен за деривативите определени за хеджиращи инструменти, за които се прилага отчитане на хеджирането.
Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е се намалява със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.
Дългови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Приходите от лихви, изчислени по метода на ефективната лихва,

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД. При отписването печалбите и загубите натрупани в ДВД се рекласифицират към печалбата или загубата.
Капиталови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се измерват впоследствие по справедлива стойност. Дивидентите се признават като приход в печалбата или загубата, освен ако дивидентът не представлява ясно възстановяване на част от стойността на инвестицията. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД и не се рекласифицират към печалбата или загубата.

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира според ССППЗ ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

(iii) Отписване**Финансови активи**

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив. Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия. При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

(й) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност;
- дългови инвестиции, оценявани по ССДВД; и
- активи по договори.

Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

- дългови ценни книжа, за които е определено, че имат нисък кредитен риск към отчетната дата; и
- други дългови ценни книжа и банкови салда, за които кредитният риск (т.е. рискът от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент) не е нараснал значително от първоначалното признаване.

Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 30 дни.

Дружеството счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- финансовите активи, за които просрочието е по-голямо от 90 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца).

Максималния период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложено на кредитен риск.

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятностно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи).

ОКЗ са дисконтират е ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

стойност и дълговите ценни книжа на ССДВД, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 90 дни;
- реструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледала иначе
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите. За дългови ценни книжа по ССДВД, загубата от обезценка се отразява в печалбата или загубата и се признава в ДВД.

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За индивидуални клиенти, Дружеството има политика на отписване на брутната балансова стойност, когато финансовият актив е просрочен със 180 дни въз основа на историческия опит от възстановявания на подобни активи. За корпоративни клиенти, Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

Към всяка отчетна дата Дружеството преглежда балансовите стойности на нефинансовите си активи (различни от биологични активи, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи), за да определи дали има индикации за обезценка. Ако има такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Репутация се тества за обезценка всяка година. 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. Репутация, възникнала при бизнес комбинация, се разпределя към ОГПП или групите ОГПП, които се очаква да имат ползи от синергиите от комбинацията.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. Стойността в употреба се базира на бъдещите парични потоци, дискантирани до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите пазарни преценки за цената на парите във времето и риска, специфичен за актива или за ОГПП.

Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП превишава неговата възстановима стойност.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Те се разпределят първо в намаление на балансовата стойност на репутацията, разпределена към ОГПП, и след това в намаление на балансовите стойности на други активи в ОГПП пропорционално.

Загуба от обезценка по отношение на репутацията не се възстановява обратно. За други активи, загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не

И ЕЛ ДИ РЕ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(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.

3. ПРИХОДИ

А. Категории приходи

Дружеството генерира приходи основно от предоставяне услуга отдаване на собствен имот под наем

	2023	2022
Приходи от наеми	2 460	1 280
Общо	2 460	1 280

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2023	2022
Нотариални и правни услуги	-	25
Застраховки	10	8
Други разходи за външни услуги	7	2
Общо	17	35

5. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2023	2022
Разходи за данъци и такси/данък сгради	48	32
Общо	48	32

6. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ, НЕТНО

	2023	2022
Разходи за лихви:	(1 067)	(463)
<i>Лихви по дългосрочен банков заем</i>	<i>(1 067)</i>	<i>(463)</i>
Разходи за банкови такси, по банков заем	(142)	(144)
Финансови разходи, нетно	(1 209)	(607)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

7. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ**а) Данъци признати в печалби и загуби**

Основните компоненти на разхода за данъци върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2023 г. и 2022г. са:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Разходите за данъци се състоят от:</i>		
<i>Текущи данъци</i>	<u>24</u>	<u>5</u>
Общо разходи за данъци	<u>24</u>	<u>5</u>

Прилаганата при определяне на текущите данъчни задължения данъчна ставка за 2023 г. и 2022г.:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Държава		
България	10%	10%

Равнението на разхода за данък върху доходите и размера на счетоводната печалба/загуба, умножена по данъчната ставка за финансовите години, приключващи на 31 декември 2023г. и 31 декември 2022г. е представено по-долу:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Счетоводна (загуба)/печалба за годината	<u>240</u>	<u>54</u>
Данъци за възстановяване/(разход) (за данъци върху печалбата за годината	<i>10%</i> <u>24</u>	<i>10%</i> <u>5</u>
Разходи, непризнати за данъчни цели	<u>-</u>	<u>-</u>
Общо данък за възстановяване/(разход) за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	<i>10%</i> <u>24</u>	<i>10%</i> <u>5</u>

И ЕЛ ДИ РЕ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

8. ИМОТИ, ЗЕМЯ И СГРАДИ

	Земи	Сгради	Общо
Отчетна стойност			
Към 01 януари 2022 г.	-	-	-
Придобити	2 127	23 654	25 781
Към 31 декември 2022 г.	2 127	23 654	25 781
Придобити	-	-	-
Към 31 декември 2023 г.	2 127	23 654	25 781
Нагрупана амортизация			
Към 01 януари 2022 г.	-	-	-
Разходи за амортизация	-	552	552
Към 31 декември 2022 г.	-	552	552
Разходи за амортизация	-	946	946
Към 31 декември 2023 г.	-	1 498	1 498
Балансова стойност			
Към 1 януари 2022 г.	-	-	-
Към 31 декември 2022 г.	2 127	23 102	25 229
Към 31 декември 2023 г.	2 127	22 156	24 283

През Април 2022г. И Ел Ди РЕ ЕООД закупи от българско дружество административна сграда и прилежаща земя в центъра на гр. София. Придобиването на сградата е частично с дългосрочен заем и самоучастие. Сградата е отдадена под наем. Върху имота е учредена ипотека в полза на банката, във връзка с дългосрочния кредит.

9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Парични средства по разплащателни сметки в банки	2	26
Общо	2	26

Към 31 декември 2023г.(респ. 31 декември 2022г.) са в лева в банкови сметки в български банки.

10. КАПИТАЛ

Дружеството е регистрирано през 2020 г. и собственик на капитала е собственик на Дружеството е Експрес логистика и дистрибуция ЕООД.

Към 31.12.2023г.(респ. към 31.12.2022г.) крайната компания майка на Дружеството Логистик груп инвест АД. Регистрираният основен капитал е в размер на 1 хиляди лева.

И ЕЛ ДИ РЕ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Към 31 декември 2023 г. и 2022 г. регистрираният основен капитал е изцяло внесен.

През 2022г. компанията майка е отпуснала допълнителни парични вноски в размер на 8 015 хил. лв.

Неразпределени печалби включват: допълнителни резерви, формирани при разпределение на печалби от предходни периоди, неразпределени печалби, както и други ефекти, формирани по приложимите счетоводни стандарти.

11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ

11.1. Задължения по получени заеми:

През 2022г. Дружеството е получило 18 000 хил. лв. дългосрочен заем от българска банка за закупуване на сграда и имот. Като обезпечение на заема е учредена ипотека върху придобитото имущество. Задължението към 31.12.2023г. е на стойност 16 000 хил. лв.(към 31.12.2022г. 17 200 хил. лв.)

11.2. Равнение на движенията на пасиви към парични потоци, произтичащи от финансовата дейност

<i>В хиляди лева</i>	2023	2023
	Заеми	Общо
Баланс към 1 януари	16 657	16 657
<i>Промени в паричните потоци от финансова дейност</i>		-
<i>Получен дългосрочен банков заем</i>	-	-
Платени главници по заем	(1 200)	(800)
Платени лихви/такси управление по кредит	(1 194)	(643)
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност	16 557	16 557
Баланс към 31 декември	14 163	16 557

12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към	Към
	31.12.2023	31.12.2022
Задължение към доставчици	2	3
Задължения за ДДС	41	32
Общо	43	35

13. ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Банкови гаранции

Към 31.12.2023 г.(респ.31.12.2022 г.) Дружеството няма издадени в полза на контрагенти.

И ЕЛ ДИ РЕ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Към 31.12.2023 г. (респ. 31.12.2022 г.) в полза на Дружеството няма издадени банкови гаранции от клиенти.

14. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31 декември 2023 г.(респ. към 31 декември 2022г.) Дружеството се притежава от Експрес логистика и дистрибуция ЕООД, крайната компания майка е Логистик груп инвест АД

Свързаните лица на Дружеството са както следва:

- Логистик груп инвест АД – крайна компания майка ;
- Експрес логистика и дистрибуция ЕООД – компания майка
- ЕЛД Ритейл ЕООД- дружество под общ контрол;
- Минерална вода КОМ ЕАД - дружество под общ контрол;

14.1 Покупка/ продажба на стоки и услуги от свързани лица:

През 2023 г. и 2022г. сделките със свързани лица са както следва:

Към 31 декември 2023 г. салдата по вземания от и задължения към свързани лица са както следва:

	31.12.2023	31.12.2023
	вземания	задължения
Салдо към 31.12.2023г.		
Логистик груп инвест АД	8 015	-
Експрес логистика и дистрибуция ЕООД	26	-
Общо	8 041	-

Към 31 декември 2022г. салдата по вземания от и задължения към свързани лица са както следва:

	31.12.2022г.
	вземания
Салдо към 31.12.2022 г.	
Логистик груп инвест АД	8 015
Общо	-

През ноември 2022г. компанията майка е прехвърлила вземането си по допълнителни вноски на Логистик груп инвест АД.

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица през 2023г. и 2022г. са както следва:

	2023	2022
	Приходи, заеми	Приходи, заеми
Експрес логистика и дистрибуция ЕООД	2 460	1 280
Общо	2 460	1 280

През 2023г.(респ.2022г.) Дружеството не е осъществявало сделки за покупки и разходи със свързани лица.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

15. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Счетоводни класификации и справедливи 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

31 декември 2023		Балансова стойност			Справедлива стойност			
		Други						
		Заеми и	фин-ви		Ниво	Ниво		
В хиляди лева	Бел.	вземания	пасиви	Общо	1	2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност								
Други текущи активи		2	-	2	-	-	2	2
Вземания от свързани лица	14	26	-	26	-	-	26	26
Пари и парични еквиваленти	9	2	-	2	-	-	2	2
Общо:		30	-	30	-	-	30	30
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност								
Търговски и други задължения	18	-	(2)	(2)	-	-	(3)	(2)
Задължения по дългосрочен банков заем	17	-	(16 000)	(16 000)	-	-	(16 000)	(16 000)
Общо:		-	(16 002)	(16 002)	-	-	(16 002)	(16 002)

31 декември 2022

31 декември 2022	Балансова стойност			Справедлива стойност				
		Заеми и	Други		Ниво	Ниво		
В хиляди лева	Бел.	вземания	фин-ви	Общо	1	2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност								
Други текущи активи	14	2	-	2	-	-	2	2
Пари и парични еквиваленти	15	26	-	26	-	-	26	26
Общо:		28	-	28	-	-	28	28
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност								
Търговски и други задължения	18	-	(3)	(3)	-	-	(3)	(3)
Задължения по дългосрочен банков заем	17		(17 200)	(17 200)			(17 200)	(17 200)
Общо:		-	(17 203)	(17 203)	-	-	(17 203)	(17 203)

Основните финансови пасиви на Дружеството включват получени лихвоносни заеми, търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да осигури финансиране за дейността на Дружеството.

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

- кредитен риск;

И ЕЛ ДИ РЕ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира финансовите рискове. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на Дружеството и на евентуално привличения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно на пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Кредитен риск

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

Балансовата стойност на финансовите активи и активите по договори представлява максималната кредитна експозиция.

Кредитен риск (продължение)

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Други текущи активи	2	2
Вземания от свързани лица	26	
Пари и парични еквиваленти	2	26
	30	28

Лихвен риск

Рискът на лихвения процент е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на притежаваните от Дружеството финансови инструменти ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти. Инструментите с фиксиран лихвен процент са изложени на риск на справедливата стойност на лихвения процент - с нарастването на пазарния лихвен процент цената на финансовите активи на Дружеството с фиксирана лихва ще намалява и обратно. Финансовите активи и пасиви с плаващ лихвен процент са изложени на риск на паричния поток - бъдещите парични потоци от финансови инструменти с плаващ лихвен процент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на Дружеството лихвоносните финансови активи с фиксиран лихвен процент са от парични средства и получени банкови заеми

Към 31.12.2023 г.(респ. към 31.12.2022г.) Дружеството няма активи с плаващ лихвен процент. Дружеството е получател по банков заем с плаващ лихвен процент.

Риск от промени в пазарните нива на лихвените проценти

Експозицията на Дружеството спрямо риска от промени в пазарните нива на лихвените проценти е свързан главно с дългосрочните задължения по заеми с плаващи лихвени проценти. Със съдействието на специалисти в компанията майка Дружеството наблюдава ежемесечно този риск

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

и прилагат адекватни политики за минимизираното му. Дружеството не използва хеджиращи инструменти.

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, винаги да 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.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която се стреми да поддържа оптимален ликвиден запас, парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матурирещите граници на активите и пасивите на Дружеството. Текущо матурирещият и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. Възрастовата структура на финансовите задължения на Дружеството към 31 декември, определена на база договорните недисконтирани парични потоци е представена по-долу:

31.12.2023	Балансова стойност	Договорни парични потоци	до 6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	Над 5 г.
Финансови пасиви							
Задължения към доставчици	2	2	2	-	-	-	-
Задължения по получени заеми	16 000	16 000	600	600	2 400	3 600	8 800
Общо	16 002	16 002	602	600	2 400	3 600	8 800

31.12.2022	Балансова стойност	Договорни парични потоци	до 6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	Над 5 г.
Финансови пасиви							
Задължения към доставчици	35	35	35	-	-	-	-
Задължения по получени заеми	17 200	17 200	600	600	2 400	3 600	10 000
Общо	17 235	17 235	635	600	2 400	3 600	10 000

Управление на капиталовата структура

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за собственика.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. Дружеството получава подкрепа на компаниите от Групата.

17. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

На база анализирания вече информация най-добрата преценка на ръководството на Дружеството е, че И Ел Ди РЕ ЕООД ще продължи икономическата си дейност, като се предприеха и ще продължат да се предприемат мерки за оптимизиране на икономическите показатели, съобразно конкретните обстоятелства.

Няма други съществени 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 от Съвета на директорите на Дружеството (16 май 2024 г.).