„Минерал Лоджистикс" ЕООД

Финансов отчет

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Съдържание

Финансов отчет

Отчет за финансовото състояние 1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 2
Отчет за промените в собствения капитал 3
Отчет за паричните потоци 4

Годишен доклад за дейността

Доклад на независимия одитор

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	*Бележка*	31 декември 2023	31 декември 2022
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	*12*	2,391	2,840
Активи с право на ползване	*19*	156	112
Общо нетекущи активи		**2,547**	**2,952**
Материални запаси	*14*	60	69
Текущи данъци за възстановяване		-	4
Търговски и други вземания	*15*	34	222
Предплащания		60	64
Вземания от свързани лица	*23*	787	498
Парични средства и еквиваленти	*16*	55	50
Общо текущи активи		**996**	**907**
Общо активи		**3,543**	**3,859**
Собствен капитал			
Регистриран капитал		500	500
Резерви		341	341
Печалби и загуби		(16)	(47)
Общо собствен капитал	*17*	**825**	**794**
Пасиви			
Задължения за лизинг	*18, 19*	106	77
Доходи на наети лица	*20*	119	118
Отсрочени данъчни пасиви	*13*	21	24
Общо нетекущи пасиви		**246**	**219**
Задължения за лизинг	*18, 19*	54	39
Търговски и други задължения	*21*	302	258
Задължения към свързани лица	*23*	2,116	2,549
Общо текущи пасиви		**2,472**	**2,846**
Общо пасиви		**2,718**	**3,065**
Общо собствен капитал и пасиви		**3,543**	**3,859**

Бележките на страници 5 до 42 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 07.03.2024г. и подписан както следва:

Ивайло Тиманов	Пенчо Пенчев	Веселина Чимидялкова
Управител	Управител	Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:

Ёмил Василев
Регистриран одитор

Ёмил Василев 0639 Регистриран одитор

08.03.2024г.

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	2023	2022
Приходи	*5*	3,769	3,331
Други доходи	*6*	11	92
Разходи за материали	*7*	(1,282)	(1,574)
Разходи за външни услуги	*8*	(372)	(235)
Разходи за амортизация	*12, 19*	(502)	(329)
Разходи за персонала	*9*	(1,313)	(1,088)
Други оперативни разходи	*10*	(234)	(184)
Резултат от оперативна дейност		77	13
Финансови разходи		(58)	(28)
Нетни финансови приходи/(разходи)	*11*	(58)	(28)
Печалба/Загуба преди данъци		19	(15)
Разходи за данъци	*13*	3	1
Печалба/Загуба за периода		22	(14)
Друг всеобхватен доход			
Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата:			
Преоценки на задължение по план с дефинирани доходи		9	(2)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		9	(2)
Общо всеобхватен доход за периода		31	(16)

Бележките на страници 5 до 42 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 07.03.2024г. и подписан както следва:

Ивайло Тиманов	Пенчо Пенчев	Веселина Чимидялкова
Управител	Управител	Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:

Емил Василев
Регистриран одитор

07.03.2024г.

Отчет за промените в собствения капитал

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева

		Регистриран капитал	Резерви	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2022		**500**	**341**	**(31)**	**810**
Общо всеобхватен доход за годината					
Печалба за годината		-	-	(14)	(14)
Друг всеобхватен доход		-	-	(2)	(2)
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	(16)	(16)
Баланс на 31 декември 2022	*17*	**500**	**341**	**(47)**	**794**
Баланс на 1 януари 2023		**500**	**341**	**(47)**	**794**
Общо всеобхватен доход за годината					
Печалба за годината		-	-	22	22
Друг всеобхватен доход		-	-	9	9
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	31	31
Баланс на 31 декември 2022		**500**	**341**	**(16)**	**825**

Бележките на страници 5 до 42 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 07.03.2024г. и подписан както следва:

Ивайло Тиманов
Управител

Пенко Пенчев
Управител

Веселина Чимидякова
Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:
Емил Василев
Регистриран одитор

07.03.2024г.

Емил Василев
0639
Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	2023	2022
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		3,287	3,359
Плащания на доставчици		(1,762)	(1,209)
Плащания на персонала и социално осигуряване		(1,134)	(974)
Платени данъци (без корпоративен)		(331)	(638)
Платен корпоративен данък		-	(5)
Други плащания		-	(2)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		60	531
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Постъпления от продажбата на имоти, машини, съоръжения и оборудване		2	
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване			(1,940)
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		2	(1,940)
Паричен поток от финансова дейност			
Получени заеми	*23*	-	1,350
Платени лихви	*18*	(4)	(3)
Плащания по задължения за лизинг	*18*	(53)	(52)
Нетен паричен поток за финансова дейност		(57)	1,295
Нетно изменение на пари и парични еквиваленти		5	(114)
Пари и парични еквиваленти на 1 януари		50	164
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	*16*	55	50

Бележките на страници 5 до 42 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 07.03.2024г. и подписан както следва:

Ивайло Тиманов	Пенчо Пенчев	Веселина Чимидякова
Управител	Управител	Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:

Емил Василев
Регистриран одитор

0635 Емил Василев Регистриран одитор

07.03.2024г.

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност....6
2. База за изготвяне....6
3. Функционална валута и валута на представяне....6
4. Използване на приблизителни оценки и преценки....6
5. Приходи....8
6. Други доходи....9
7. Разходи за материали....9
8. Разходи за външни услуги....9
9. Разходи за персонала....9
10. Други оперативни разходи....10
11. Финансови приходи и разходи....10
12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване....11
13. Данъци....12
14. Материални запаси....13
15. Търговски и други вземания....13
16. Пари и парични еквиваленти....13
17. Капитал и резерви....14
18. Задължения за лизинг....14
19. Лизинг....15
20. Доходи на наети лица....17
21. Търговски и други задължения....18
22. Финансови инструменти....18
23. Свързани лица....22
24. Събития след датата на отчетния период....24
25. База за измерване....24
26. Съществени счетоводни политики....24
27. Нови и променени стандарти и разяснения в сила от 1 януари 2023 година....38
28. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени....39

1. Статут и предмет на дейност

Основният предмет на дейност на "Минерал Лоджистикс" ЕООД е организиране, транспортиране и спедиционно обслужване в страната със собствени или наети превозни средства, както и ремонтна дейност.

"Минерал Лоджистикс" ЕООД е едноличено дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Агенцията по вписванията с ЕИК 206339956.

Седалището и адреса на управлението на Дружеството е: България, гр. Сеново, община Ветово, ул. "Дъбрава" № 8.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Каолин" ЕАД. Крайно контролиращо лице е „Кварцверке Интернешънъл" ГмбХ, регистрирано във Федерална Република Германия.

Дружеството се управлява и представлява от Управители. Дружеството се представлява от всеки двама от назначените Управители действащи съвместно.

Управители на Дружеството към 31 декември 2023 г. са Ивайло Тиманов и Пенчо Пенчев.

2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие, който допуска че ликвидността на Дружеството ще е достатъчна и ще позволи нормално осъществяване на оперативната дейност в обозримо бъдеще.

Към датата на одобряването на финансовият отчет, Ръководството преоцени приложимостта на принципа на действащо предприятие за изготвяне на финансовия отчет на Дружеството на базата на цялата налична информация към този момент, включително потенциалните усложнения. Ръководството счита, че няма съществена несигурност за способността на Дружеството да продължи да работи като действащо предприятие в обозримото бъдеще.

Финансовият отчет е одобрен и приет от Едноличния собственик „Каолин „ ЕАД на 07 март 2024 г.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет, за една предходна година.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството, включително промени през годината, са оповестени в бележки 25- 26.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

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

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

(а) Преценки

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет относно определяне на полезния живот се съдържа в следните бележки:

- Бележка 11 - Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(b) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

Бележка 20 – Доходи на наети лица

Дружеството е установило промяна в провизиите за обезщетения платими на неговите служители при пенсиониране, като към 31 декември 2023 г. неговия размер е 119 хил. лв. (2022 г.: 118 хил. лв). При изчисляването на провизиите ръководството е използвало оценки / преценки за това какво ще е нивото на увеличение на заплатите в бъдеще и каква е вероятността служителите да се пенсионират именно в Дружеството.

Справедливи стойности

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

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

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

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

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

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в Бележка 22 – Финансови инструменти.

5. Приходи

А. Категории приходи

Дружеството генерира приходи от предоставянето на транспортни услуги на своите клиенти. Другите приходи включват основно приходи от ремонтни услуги.

В хиляди лева	2023	2022
Приходи от договори с клиенти	3,767	3,331
Други приходи	2	-
	3,769	3,331

Б. Разбивка на приходите по договори с клиенти

В следващата таблица приходите по договори с клиенти се разбиват по основни географски пазари, линии на услуги и време на признаване на приходите.

В хиляди лева	2023	2022
Основни географски пазари		
България	3,769	3,331
	3,769	3,331
Продажби на транспортни услуги	3,278	2,951
Други услуги	491	380
	3,769	3,331

В. Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход след извършване на съответната транспортна услуга към клиента.

Следващата таблица предоставя информация за естеството и времето на удовлетворяване за задълженията за изпълнение в договорите с клиенти, включително съществените условия за плащане и свързаните политики за признаване на приходи.

Тип продукт/ услуга	**Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане**	**Признаване на приходи съгласно МСФО 15**
Продажба на транспортни услуги	Транспортните услуги се фактурират в зависимост от договорните отношения с клиентите. Те са обичайно платими в рамките на 30 дни.	Приходите се признават след извършване на съответната транспортна услуга.
Други продажби	Другите продажби се фактурират в момента на тяхното извършване (когато представляват услуги) или съгласно договорните отношения (при приходи от наеми).	Приходите се признават с течение на времето, в което се предоставят услугите, или при извършване на конкретната услуга.

6. Други доходи

Безвъзмездните средства, които Дружеството е получило, са свързани с компенсация по Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия, одобрена с РМС № 739 от 26.10.2021 г. Получената компенсация е в размер на 793.61. лв. Приходите от правителствена помощ са признати в отчета за всеобхватния доход на ред Други доходи Приходи от финансиране.

В хиляди лева	2023	2022
Приходи от финансиране	1	8
Застрахователни обезщетения	9	84
Други	1	-
	11	92

Приходите от застраховано обещетение са изплатени във връзка настъпило застрахователно събитие с МПС .

7. Разходи за материали

В хиляди лева	2023	2022
Основни материали	1,168	1,403
Резервни части	37	73
Консумативи и спомагателни материали	74	95
Други материали	3	3
	1,282	1,574

8. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	2023	2022
Поддръжка и ремонт	185	93
Охрана	57	51
Застраховки	115	77
Такси	4	1
Консултантски услуги	3	3
Наеми	1	2
Обучения		-
Други	7	8
	372	235

9. Разходи за персонала

В хиляди лева	2023	2022
Разходи за заплати	1,077	886
Разходи за осигуровки	236	202
	1,313	1,088

Средносписъчен състав на персонала за 2023 г. е 33 (2022 г : 35).

10. Други оперативни разходи

В хиляди лева	2023	2022
Тол такси и винетки	199	117
Данъци и такси	18	17
Провизии	3	3
Командировки	7	6
Бракувани имоти, машини, съоръжения и оборудване	-	36
Представителни разходи	3	1
Други	4	4
	234	184

Съгласно Постановление № 142 на Министерския съвет от 24.06.2022 г. за изменение на Тарифата за таксите, които се събират за преминаване и ползване на републиканската пътна мрежа, приета с Постановление № 370 от 2019 г., собствениците на превозни средства над 3,5 т. използващи като източник алтернативно гориво, заплащат тол такса в размер на 50 на сто от стойността на определената такава. Минерал Лоджистикс като собственик и на метан автомобили се възползва от тази отстъпка и на тази база от Агенция Пътна Инфраструктура е възстановена сумата от 89 хил. лева, с която е намалена сумата на разходите за тол такса, чиято стойност преди намалението е 288 хил. лева.

11. Финансови приходи и разходи

Признати в печалби или загуби

В хиляди лева	*Бел.*	2023	2022
Разходи за лихви към свързани лица		(51)	(22)
Разходи за лихви по задължения за лизинг	*18*	(4)	(3)
Лихва от дисконтиране на провизия за пенсиониране	*20*	(2)	(2)
Банкови такси и комисиони		(1)	(1)
Финансови разходи		(58)	(28)
Нетни финансови приходи/(разходи) признати в печалби или загуби		(58)	(28)

12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Земя	Сгради	Машини	Съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Общо
Отчетна стойност							
Баланс към 1 януари 2022	**25**	**259**	**384**	**33**	**2,842**	**61**	**3,604**
Придобити активи	-	-	-	-	2,002	3	2,005
Отписани активи	-	-	-	(3)	(218)	-	(221)
Баланс към 31 декември 2022	**25**	**259**	**384**	**30**	**4,626**	**64**	**5,388**
Баланс към 1 януари 2023	25	259	384	30	4,626	64	5,388
Придобити активи	-	-	-	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	(2)	-	(47)	-	(49)
Баланс към 31 декември 2023	**25**	**259**	**382**	**30**	**4,579**	**64**	**5,339**
Амортизация и загуби от обезценка							
Баланс към 1 януари 2022	-	163	373	11	1,856	54	2,457
Амортизация за годината	-	12	4	1	257	2	276
Отписани активи	-	-	-	-	(184)	(1)	(185)
Баланс към 31 декември 2022	-	**175**	**377**	**12**	**1,929**	**55**	**2,548**
Баланс към 1 януари 2023	-	175	377	12	1,929	55	2,548
Амортизация за годината	-	11	4	2	430	2	449
Отписани активи	-	-	(2)	-	(47)	-	(49)
Баланс към 31 декември 2023	-	**186**	**379**	**14**	**2,312**	**57**	**2,948**
Балансова стойност							
Към 1 януари 2022	**25**	**96**	**11**	**22**	**986**	**7**	**1,147**
Към 31 декември 2022	**25**	**84**	**7**	**18**	**2,697**	**9**	**2,840**
Към 31 декември 2023	**25**	**73**	**3**	**16**	**2,267**	**7**	**2,391**

Бележки към финансов отчет

12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Дружеството няма заложени имоти, машини, съоръжения и оборудване, като обезпечение по свои задължения.

Към 31.12.2023 г. в състава на имоти, машини, съоръжения и оборудване са включени активи, които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност. Тяхната отчетна стойност е 1,349 хил. лв., към 31.12.2023 г. (1,175 хил.лв. за 2022 г.)

13. Данъци

Разходи (приходи) за данъци

В хиляди лева	2023	2022
Данъци признати в печалби или загуби		
Текущ данък		
Данък за текущата година	-	1
	-	1
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	3	(2)
	3	(2)
Общо разходи за данъци	3	1

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2023	2023	2022	2022
Печалба / Загуба за периода		22		(14)
Общо разходи за данъци		(3)		(1)
Печалба/Загуба преди данъци		19		(15)
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10.00%	2	10.00%	(2)
Непризнати разходи за данъчни цели		-		1
Други промени във временните данъчни разлики		(5)		-
		(3)		(1)

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетно	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Имоти, машини и съоръжения	-	-	(39)	(27)	(39)	(27)
Доходи на служители	18	3	-	-	18	3
Провизии и начисления	-	-	-	-	-	-
Данъчни активи (пасиви)	18	3	(39)	(27)	(21)	(24)
Нетно	(18)	(3)	18	3	-	-
Нетни данъчни активи (пасиви)	-	-	(21)	(24)	(21)	(24)

Бележки към финансов отчет

13. Данъци (продължение)

Движения на отсрочените данъци през годината

В хиляди лева	Салдо 1 януари 2023	Признати в печалби и загуби	Признати в друг всеобхватен доход	Салдо 31 декември 2023
Имоти, машини и съоръжения	(27)	(12)	-	(39)
Доходи на служители	3	15	-	18
Провизии и начисления	-	-	-	-
	(24)	3	-	(21)

В хиляди лева	Салдо 1 януари 2022	Признати в печалби и загуби	Признати в друг всеобхватен доход	Салдо 31 декември 2022
Имоти, машини и съоръжения	(32)	5	-	(27)
Доходи на служители	4	(1)	-	3
Провизии и начисления	1	(1)	-	-
	(27)	3	-	(24)

14. Материални запаси

В хиляди лева	31.12.2023	31.12.2022
Материали и консумативи	60	69
	60	69

Материални запаси не са заложени и представени, като обезпечение по пасиви на Дружеството.

15. Търговски и други вземания

В хиляди лева	31.12.2023	31.12.2022
Търговски вземания	33	17
Други вземания	1	205
	34	222

16. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	31.12.2023	31.12.2022
Суми по банкови сметки	51	43
Пари в брой	4	7
Пари и парични еквиваленти	55	50
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци	55	50

Бележки към финансов отчет

16 Пари и парични еквиваленти (продължение)

Дружеството няма блокирани парични средства към 31.12.2023г.

Непаричните транзакции извършени през годината са на стойност 929 хил. лева. Това са транзакции с дружеството майка. (768 хил. лв. за 2022 г.)

17. Капитал и резерви

	Дялове	
В хиляди дялове	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Издадени към 1 януари (дата на учредяване)	5,000	5,000
Издадени към 31 декември	5,000	5,000

Капитал

Регистрираният капитал на дружеството 500 хил. лева и се състои от 5,000 дяла с номинална стойност в размер на 100 лева за дял. Капиталът на Дружеството е изцяло внесен. Всички дялове на Дружеството принадлежа изцяло на Едноличният собственик „Каолин" ЕАД, а „Кварцверке Интернешънъл" ГмбХ като едноличен негов собственик, става непряк собственик на 100% от дяловете на новоучреденото дружество. В дружеството няма акционери с особени права.

Резервите включват:

Други резерви

Другите резерви в размер на 341 хил. лева са образувани при учредяване на дружеството съгласно План за преобразуване с решение на Управителния съвет на „Каолин" ЕАД.

18. Задължения за лизинг

Равнение на движението на задълженията към паричните потоци от финансова дейност

В хиляди лева	*Бел.*	**Задължения за лизинг**
Баланс на 1 януари 2022		103
Промени на парични потоци от финансовата дейност		
Плащания по задължения за лизинг		(52)
Платени лихви		(3)
Общо промени от финансовата дейност		(55)
Други промени		
Нов лизинг		65
Разходи за лихви	*11*	3
Общо други промени		68
Баланс към 31 декември 2022		116

18. Задължения за лизинг (продължение)

		Задължения за лизинг
Баланс на 1 януари 2023		
Промени на парични потоци от финансовата дейност		
Плащания по задължения за лизинг		116
Платени лихви		(53)
Общо промени от финансовата дейност		(4)
Други промени		**59**
Нов лизинг		
Разходи за лихви	*11*	97
Общо други промени		4
Баланс към 31 декември 2023		101
		160

19. *Лизинг*

(i) Активи с право на ползване

В хиляди лева	Транспортни средства
Отчетна стойност	
Баланс към 1 януари 2022	134
Придобити активи	65
Отписани активи	-
Баланс към 31 декември 2022	**199**
Баланс към 1 януари 2023	199
Придобити активи	97
Отписани активи	(67)
Баланс към 31 декември 2023	**229**
Амортизация и загуби от обезценка	
Баланс към 1 януари 2022	34
Амортизация за годината	53
Отписани активи	-
Баланс към 31 декември 2022	**87**
Баланс към 1 януари 2023	87
Амортизация за годината	53
Отписани активи	(67)
Баланс към 31 декември 2023	**73**
Балансова стойност	
1 януари 2022	**100**
Към 31 декември 2022	**112**
Към 31 декември 2023	**156**

19. Лизинг (продължение)

(ii) Задължения за лизинг

В хиляди лева	2023	2022
Възрастов анализ – договорени недисконтирани парични потоци		
До 1 година	58	41
Между 1 и 5 години	110	81
Общо недисконтирани задължения за лизинг към 31 декември	**168**	**122**
Задължения за лизинг включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември	**160**	**116**
Текущи	54	39
Нетекущи	106	77

Условия и график на изплащане

В хиляди лева	Валута	Номинален лихвен процент	Година на падеж	31 декември 2023 Номинална стойност	31 декември 2023 Балансова стойност	31 декември 2022 Номинална стойност	31 декември 2022 Балансова стойност
Лизинг автомобили	BGN	3.10%	2022	-	-	8	8
Лизинг автомобили	BGN	3.10%	2025	160	160	108	108
Общо лихвоносни задължения				**160**	**160**	**116**	**116**

(iii) Суми признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2023	2022
Лизинг по МСФО 16		
Лихви по задължения за лизинг	(4)	(3)
Амортизация за годината	(53)	(53)
	(57)	(56)

(iv) Суми признати в Отчета за паричните потоци

В хиляди лева	2023	2022
Плащания по задължения за лизинг	(53)	(52)
Платени лихви	(4)	(3)
	(57)	(55)

20. Доходи на наети лица

В хиляди лева	31.12.2023	31.12.2022
Задължение за планове с дефинирани доходи при пенсиониране	119	118
Общо задължения за доходи на наети лица	119	118

Задължения за планове с дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати.

Приблизителният размер на задълженията за планове с дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период и разходите признати в печалби и загуби се базират на актюерски доклади (информация за използваните параметри и предположения е оповестена по-долу).

Плана за дефинирани доходи (задължение за изплащане на доход при пенсиониране) е нефинансиран.

Движения на настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи

В хиляди лева	2023	2022
Баланс към 1 януари	118	116
Платени суми	-	(9)
Разходите за настоящи услуги	8	7
Разходи за лихви	2	2
Актюерски загуби от промени в актюерските предположения	(9)	2
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	119	118

Разходи признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2023	2022
Разходи за текущи услуги	(8)	(7)
Лихви върху задължението	(2)	(2)
	(10)	(9)

Суми признати в друг всеобхватен доход

В хиляди лева	2023	2022
Актюерски загуби от промени в актюерските предположения	(9)	(2)
	(9)	(2)

Актюерски предположения

Основните актюерски предположения към датата на отчета (представени като осреднени стойности) са представени както следва:

	2023	2022
Дисконтов процент към 31 декември	1.82%	1.78%
Ръст на бъдещи заплати	2.00%	2.00%

Бележки към финансов отчет

21. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения

В хиляди лева	31.12.2023	31.12.2022
Задължения към персонала	111	98
Търговски задължения	104	121
Задължения към осигурителни предприятия	41	35
Данъчни задължения	44	2
Други задължения	2	2
Търговски и други задължения	302	258

Експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск свързан с търговски и други задължения е оповестена в бележка 22.

22. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към датата на финансовия отчет, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

(i) Към 31 декември 2023 г. Дружеството не е страна по финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност през печалби и загуби.

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

(ii) Ръководството счита, че справедливите стойности на следните финансови инструменти са разумни приближения на техните справедливи стойности :

- краткосрочните заеми (бележки 23);
- търговски и други задължения (бележка 21);
- парични средства (бележка 16);

(б) Управление на финансовия риск

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

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

(i) Общи положения за управление на риска

Приоритетите на мениджмънта са да осигури краткосрочните и средносрочните паричии потоци при минимизиране на експозицията към финансовите пазари. Дългосрочните инвестиции се управляват така, че да генерират постоянна възвръщаемост.

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

22. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозиране на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на Отчета за финансовото състояние.

Търговски и други вземания

Максималната експозиция към кредитен риск за търговски и други вземания от несвързани лица към отчетната дата по географски региони е, както следва:

	Балансова стойност	
В хиляди лева	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Местни	33	17
	33	17

Максималната експозиция към кредитен риск за търговски и други вземания от несвързани лица към отчетната дата по вид клиенти е както следва:

	Балансова стойност	
В хиляди лева	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Крайни клиенти	33	17
	33	17

Обезценка

Времевата структура на търговски и други вземания от несвързани лица към датата на отчета, които не са обезценени е както следва:

В хиляди лева	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Непросрочени	32	17
	32	17

Пари и парични еквиваленти

Дружеството разполага с пари и парични еквиваленти към 31 декември 2023 г., възлизащи на 55 хил. лева (2022г.: 50 хил. лева). Парите и паричните еквиваленти се намират във финансови институции с добър кредитен рейтинг.

Бележки към финансов отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Ликвиден риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, конкретно наличните парични средства и търговски вземания.

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

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

31 декември 2023

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения							
Задължения за лизинг	160	(168)	(29)	(29)	(49)	(61)	-
Заеми от свързани лица	2,116	(2,116)	(2,116)	-	-	-	-
Търговски задължения към свързани лица	-	-	-	-	-	-	-
Търговски и други задължения	106	(106)	(106)	-	-	-	-
	2,382	(2,390)	(2,251)	-	-	-	-

31 декември 2022

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения							
Задължения за лизинг	116	(121)	(24)	(17)	(34)	(46)	-
Заеми от свързани лица	2,065	(2,065)	(2,065)	-	-	-	-
Търговски задължения към свързани лица	484	(484)	(484)	-	-	-	-
Търговски и други задължения	123	(123)	(123)	-	-	-	-
	2,788	(2,793)	(2,696)	(17)	(34)	(46)	-

Бележки към финансов отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Ликвиден риск (продължение)

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, например брутните кредитни ангажименти и брутните задължения по финансов лизинг (преди изваждане на финансовите разходи).

Тези недисконтирани парични потоци се различават от стойността, включена в баланса, защото стойностите в баланса се базират на дисконтирани парични потоци.

Стойностите на търговските задължения и задълженията към свързани лица са равни на балансовата стойност, посочена в Отчета за финансовото състояние, тъй като ефектът от дисконтиране е незначителен.

(iv) Пазарен риск

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

Валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителна, тъй като всички приходи за 2023г. са изцяло в български лева. Покупките на стоки и услуги през 2023 г.изцяло са осъществени в български лева. Промяната на валутните курсове не би имала влияние върху финансовите резултати на Дружеството.

Лихвен риск

Експозицията на Дружеството към лихвен риск е незначителна, тъй като финансовите му активи и пасиви са базирани на фиксирани лихвени проценти.

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

	Номинална стойност	
В хиляди лева	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	51	43
	51	43

В хиляди лева	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови пасиви -заем	2,116	2,065
Финансови пасиви- лизинг	160	116
	2,276	2,181

22. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(v) Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството следи капиталовата си адекватност на базата на показателя за финансова задлъжнялост. Коефициентът за финансова задлъжнялост се изчислява като нетен дълг към обща сума на капитала.

През 2023г. Дружеството се финансира чрез основния и оборотния си капитал и заем от собственика Каолин ЕАД.

В хиляди лева	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Общо заеми	2,030	2,030
Минус: Парични средства и еквиваленти	(51)	(43)
Нетен дълг	**1,979**	**1,987**
Собствен капитал	825	794
Общо капитал	**2,804**	**2,781**
Коефициент за финансова задлъжнялост %	**70,58%**	**71,44%**

23.Свързани лица

Предприятие-майка и крайно контролиращо лице
Едноличен собственик на капитала на Дружеството „ Каолин" ЕАД, а крайно контролиращо лице е „Кварцверке Интернешънъл" ГмбХ.

Сделки с ключов ръководен персонал

Възнаграждение на ключов ръководен персонал
Дружеството счита за ключов управленски персонал Управителите на Дружеството. Възнаграждението на ключовия ръководен персонал се състои от:

В хиляди лева	**2023**	**2022**
Краткосрочни доходи на служители	137	115
	137	115

23. Свързани лица (продължение)

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината завършваща на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2023	2022	2023	2022
Продажба на стоки и услуги / вземания				
„Каолин" ЕАД	3,607	3,197	787	498
	3,607	**3,197**	**787**	**498**
Нетекущи			-	-
Текущи			787	498

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината завършваща на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2023	2022	2023	2022
Покупка на стоки и услуги / задължения				
„Каолин" ЕАД	382	1,068	-	484
	382	**1,068**	-	**484**
Нетекущи			-	-
Текущи			-	484

Финансови сделки със свързани лица

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината завършваща на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2023	2022	2023	2022
Получени заеми				
„Каолин" ЕАД				
- *Получени заеми*	-	1,350	2,116	2,065
- *Начислени лихви*	51	22		
	51	**1,372**	**2,116**	**2,065**
Нетекущи				-
Текущи			2,116	2,065

Сроковете за погасяване на вземания и задължения между свързани лица са между 30 и 90 дни.

Вземанията и задълженията от/към свързани лица не са обезпечени. Не са начисляване обезценки от свързани лица.

Бележки към финансов отчет

24.Събития след датата на отчетния период

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които ка се случили през периода от отчетната дата додатата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството.

25.База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на следните позиции, които се измерват по алтернативна база към всяка отчетна дата:

Позиции	База за измерване
Задължението по плана за дефинирани доходи	Настояща стойност на задължението за дефинирани доходи

26.Съществени счетоводни политики

Промяна в значимите счетоводни политики

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

По-долу е представен индекс на съществените счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

(a) Приходи от договори с клиенти 25
(b) Финансови приходи и разходи 25
(c)Чуждестранна валута 25
(d)Доходи на наети лица 25
(e) Данъци върху дохода 26
(f) Материални запаси 26
(g) Имоти, машини, съоръжения и оборудване 27
(h) Нематериални активи 27
(i) Финансови инструменти 28
(j) Обезценка 32
(k) Провизии 35
(l) Лизинг 35
(m) Финансиране 37

Бележки към финансов отчет

26. Съществени счетоводни политики(продължение)

(a) Приходи от договори с клиенти

Информация за счетоводните политики свързани с договори с клиенти е предоставена в бележка 5.

(b) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

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

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент. Приход от дивидент се признава в печалбата или загубата на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащане.

(c) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

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

(d) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

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

(ii) Планове с дефинирани доходи

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

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи.

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

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

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

26. Съществени счетоводни политики(продължение)

(e) 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.

(ii) Отсрочен данък

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

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

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

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

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

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

(f) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Метода за оценка на материалните запаси при тяхното потребление е „среднопретеглена стойност".

26. Съществени счетоводни политики(продължение)

(g) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

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

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти).

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 Дружеството ще получи бъдещи икономически ползи от тези разходи.

(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.Земята, освен земите използвани в добивната дейност, не се амортизира.

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

• Сгради	25
• Машини	3-13 години
• Съоръжения	25 години
• Транспортни средства	6 -9 години
• Стопански инвентар	5 -13 години

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

(h) Нематериални активи

(i) Признаване и оценка

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

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират 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.

26. Съществени счетоводни политики(продължение)

(h) Нематериални активи(продължение)

(iii) Амортизация

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

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

- права на ползване 4 години

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

(i) Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално измерване

Търговски вземания и издадените дългови ценни книжа 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, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по цена на транзакцията.

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи

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

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.

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

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се събират 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.

26. Съществени счетоводни политики(продължение)

(i) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови активи – Оценка на бизнес модела: Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, в 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, обемът 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.

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.
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 взима 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.

Бележки към финансов отчет

26. Съществени счетоводни политики(продължение)

(i) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

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

- характеристикитре за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (напр. функции без право на регрес).

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 по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се намаля 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.

Бележки към финансов отчет

26. Съществени счетоводни политики(продължение)

(i) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

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 деривати 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 и 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) Компенсиция

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

Бележки към финансов отчет

26. Съществени счетоводни политики(продължение)

(j) Обезценка

(i) Недеривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка при ОКЗ за финансови активи оценявани по амортизирана стойност. Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив.

Загуба от обезценка на търговски 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 взима предвид разумнатата 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 просрочето 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.

Максималния период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложена 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 се дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Финансови активи с кредитна обезценка

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

Бележки към финансов отчет

26. Съществени счетоводни политики(продължение)

(j) Обезценка (продължение)

(i) Недеривативни финансови активи (продължение)

Финансови активи с кредитна обезценка (продължение)

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 90 дни;
- преструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледало иначе;
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация.

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 стйност на активите.

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.

Финансовите активи, които не са класифицирани като ССППЗ, биват оценени към всяка отчетна дата, за да се определи дали има обективни доказателства за обезценка.

Обективни доказателства, че финансовите активи са обезценени включват:

- неизпълнение или просрочие от длъжник;
- преструктуриране на сума, дължима на Дружеството при условия, които Дружеството не би взело иначе под внимание;
- индикации, че длъжникът би бил обявен в несъстоятелност;
- неблагоприятни промени в платежния статус на кредитополучатели;
- наблюдаеми данни, показващи, че е налице измеримо намаление на очакваните парични потоци от група финансови активи.

Бележки към финансов отчет

26. Съществени счетоводни политики(продължение)

(j) Обезценка (продължение)

(i) Недеривативни финансови активи (продължение)

Финансови активи оценявани по амортизирана стойност	Дружеството разглежда доказателства за обезценката на тези активи, както на индивидуално, така и на колективно ниво. Всички индивидуално значими активи се оценяват поотделно за обезценка. Онези, които не са обезценени след това се оценяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е индивидуално идентифицирана. Активи, които не са индивидуално значими, се оценят колективно за обезценка. Колективната оценка се извършва чрез групиране на активи със сходни рискови характеристики.
	При колективната обезценка Дружеството използва историческа информация за възстановяванията и размера на възникналите загуби и прави корекция, ако настоящите икономически и кредитни условия са такива, че действителните загуби вероятно ще бъдат по-големи или по-малки от предложените от историческите тенденции.
	Загубата от обезценка се изчислява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент на актива. Загубите се признават в печалбата или загубата и се отразяват в коректива сметка. Когато Дружеството прецени, че няма реалистични перспективи за възстановяване на актива, съответните суми се отписват. Ако сумата на загубата от обезценка в последствие се намали и намалението е обективно свързано със събитие, настъпило след признаването на обезценката, тогава признатата загуба от обезценка се възстановява чрез печалбата или загубата.

(ii) Нефинансови активи

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

Бележки към финансов отчет

26. Съществени счетоводни политики(продължение)

(k) Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития, по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението, и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява, като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава и в случите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Провизиите се определят на база сегашната стойност на разходите, които се очаква да са необходими за уреждане на задължението,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.

(l) Лизинг

В началото на договора Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля, срещу възнаграждение, правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив, Дружеството използва дефиницията за лизинг в МСФО 16.

(i) Като лизингополучател

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена.

Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Активът с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

Активът с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизинга не прехвърля собствеността върху основния актив на Дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Дружеството ще упражни опция за покупка. В този случай активът с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, като тези основни активи в чиято група би бил класифициран при придобиването на собствеността. В допълнение, ако се налага, стойността на актива с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, и може да се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

Бележки към финансов отчет

26. Съществени счетоводни политики(продължение)

(l) Лизинг (продължение)

(i) Като лизингополучател (продължение)

Пасивът по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва диференциалния си лихвен процент като дисконтов процент.

Лизинговите плащания, които се включват при определяне на пасива по лизинга включват следното:
- фиксирани плащания, включително фиксираните по същество плащания;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тази опция;
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на Дружеството.

Пасивът по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасива се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичаща от промяна в индекс или процент, използван за определяне на тези плащания, или ако има промяна в приблизителната оценка на Дружеството за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранции за остатъчна стойност, ако Дружеството промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване на лизинговия договор или опция за прекратяване, или ако е налице промяна във фиксираните по същество лизингови плащания.

Когато преоценява пасива по лизинга за да отрази промените в лизинговите плащания, Дружеството признава сумата на преоценката на пасива по лизинга като корекция на актива с право на ползване. Ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалено до нула и има по-нататъшно намаляване в оценката на пасива по лизинга, Дружеството признава остатъчната сума на преоценката в печалбата или загубата.

Краткотрайни лизинги и лизинги на активи на ниска стойност

Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг за лизинги на активи на ниска стойност и краткосрочни лизинги. Дружеството признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги като разход на линейна база за периода на лизинга.

(i) Като лизингодател

В началото или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителните единични цени.

Когато Дружеството е лизингодател то определя в началото на лизинга дали един лизинг е финансов или оперативен.

За да класифицира един лизинг Дружеството прави обща оценка дали лизинга прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив. Ако е така, то лизинга е финансов, ако не то той е оперативен.
Дружеството признава лизинговите плащания, получени по оперативен лизинг като приход в „други приходи" на линейна база за срока на лизинга.

Като цяло счетоводните политики, приложими за Дружеството като лизингодател в съпоставимия период не са по-различни от МСФО 16.

26. Съществени счетоводни политики(продължение)

(m) Финансиране

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата (финансирания, правителствени дарения) се признават по справедлива стойност, когато има разумна степен на сигурност, че безвъзмездните средства ще бъдат получени и Дружеството ще изпълни всички изисквания, свързани с тях.

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с разходи се признават в отчета за печалбата и загубата за периода необходим за съпоставянето им с разходите, които те трябва да компенсират.

Бележки към финансов отчет

27.Нови и променени стандарти и разяснения в сила от 1 януари 2023 година.

Следните нови и променени стандарти и разяснения са в сила от 1 януари 2023 г. но те нямат значителен ефект върху самостоятелния финансовия отчет на Дружеството:

(a) Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо становище 2: Оповестяване на счетоводни политики (издадено на 12 февруари 2021 г.)

Въпреки че изменението не доведоха до промени в самите счетоводни политики, те повлияха на информацията за счетоводната политика, оповестена във финансовите отчети. Измененията изискват оповестяване на "съществени", а не на "значими" счетоводни политики.

Измененията също така предоставят насоки относно прилагането на същественост към оповестяването на счетоводните политики, като помагат на предприятията да предоставят полезна, специфична за предприятието счетоводна политика, от която потребителите се нуждаят, за да разберат друга информация във финансовите отчети. Ръководството прегледа счетоводните политики и актуализира информацията, оповестена в бележка 26 „Съществени счетоводни политики" (2022 г.: „Значими счетоводни политики") в някои случаи в съответствие с измененията.

(b) Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична сделка (издаден на 7 май 2021 г.)

Измененията стесняват обхвата на освобождаването от първоначално признаване, за да се изключат сделки, които пораждат равни по стойност и компенсиращи времеви разлики - например лизингови договори и задължения за извеждане от експлоатация. Дружеството отчита отсрочени данъци върху ДМА и доходи на наети лица чрез прилагане на "интегрално свързания" подход, което е довело до резултат, подобен на този при измененията. Поради това измененията не оказват ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

(c) Международна данъчна реформа — правила по модела втори стълб (изменения на МСС 12), издадени на 23 май 2023 г.

Измененията предвиждат временно задължително изключение за отчитане на отсрочени данъци за допълнителния данък, което влиза в сила незабавно, и изискват нови оповестявания относно експозицията по втори стълб. Задължителното изключение се прилага ретроспективно. Въпреки това, тъй като към 31 декември 2022 г. не бяха приети съответни законодателни промени за прилагане на допълнителния данък и към тази дата не е признат свързан отсрочен данък, ретроспективното прилагане не оказва влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

(d) Промени на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводните приблизителни оценки (издадено на 12 февруари 2021 г.)

(e) МСФО 17 Застрахователни договори (издаден на 18 май 2017 г.); включително изменения на МСФО 17 (издаден на 25 юни 2020 г.)

(f) Изменения на МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация (издаден на 9 декември 2021 г.)

Това доведе ло промяна в счетоводната политика. Дружеството установи, че няма въздействие върху началните баланси на собствения капитал към 1 януари 2023 г. в резултат на промяната.

Бележки към финансов отчет

28.Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2023 г. и не са били приложени при изготвянето на този самостоятелен финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) **Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети:**

- Класификация на задълженията като текущи или нетекущи (издаден на 23 януари 2020 г.);
- Класификация на задълженията като текущи или нетекущи – отсрочване на датата на влизане в сила (издаден на 15 юли 2020 г.); и
- Нетекущи задължения с ковенанти (издаден на 31 октомври 2022 г.)

Съгласно съществуващите изисквания на МСС 1 дружествата класифицират даден пасив като текущ, когато нямат безусловно право да отсрочат уреждането за най-малко 12 месеца след датата на баланса. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) премахна изискването правото да бъде безусловно и вместо това изиска правото на отлагане на уреждането да съществува към датата на баланса и да има съдържание.

Подобно на съществуващите изисквания в МСС 1, класификацията на пасивите не се влияе от намеренията или очакванията на ръководството относно това дали предприятието ще упражни правото си да отложи уреждането или ще избере да уреди предсрочно.

Предприятието ще класифицира даден пасив като нетекущ, ако има право да отложи уреждането за най-малко 12 месеца след датата на баланса. Това право може да бъде предмет на това дружеството да спазва условията (ковенантите), посочени в споразумението за заем.

След като преразгледа някои аспекти на измененията от 2020 г., СМСС отново потвърди, че само ковенантите, които дадено дружество трябва да спазва на или преди датата на баланса влияят върху класифицирането на пасива като текущ или нетекущ.

Ковенанти, които дружеството трябва да спазва след датата на баланса (т.е. бъдещи ковенанти), не засягат класификацията на пасива към тази дата. Когато обаче нетекущите задължения са предмет на бъдещи ковенанти, дружествата вече ще трябва да оповестяват информация, за да помогнат на потребителите да разберат риска тези задължения да станат платими в рамките на 12 месеца след датата на баланса.

Измененията също така изясняват как дадено дружество класифицира задължение, което може да бъде уредено със собствените му акции – например конвертируем дълг.

Когато задължението включва опция за конвертиране от контрагента, която включва прехвърляне на инструменти на собствения капитал на дружеството, опцията за конвертиране се признава или като собствен капитал, или като пасив отделно от основния пасив съгласно МСС 32 Финансови инструменти: представяне. СМСС поясняваше, че когато дадено дружество класифицира основното задължение като текущо или нетекущо, то може да пренебрегне само тези опции за преобразуване, които са признати като собствен капитал.

Бележки към финансов отчет

28. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

a) Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети (продължение)

Измененията се прилагат със задна дата за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като се допуска ранно прилагане.

Дружеството не очаква изменението да има съществено въздействие върху самостоятелния финансов отчет, в периода на първоначално прилагане.

(b) Изменения на МСФО 16 Лизинг: пасив по лизинг при продажба с обратен лизинг (издаден на 22 септември 2022 г.)

Измененията потвърждават следното: При първоначалното признаване продавачът-лизингополучател включва променливи лизингови плащания, когато оценява пасив по лизинга, произтичащ от сделка за продажба с обратен лизинг.

След първоначалното признаване продавачът-лизингополучател прилага общите изисквания за последващо отчитане на пасив по лизинга, така че да не признава печалба или загуба, свързана с правото на ползване, което запазва.

Продавачът-лизингополучател може да възприеме различни подходи, които удовлетворяват новите изисквания за последващо измерване.

Измененията влизат в сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като се разрешава по-ранно прилагане.

Дружеството не очаква изменението да има съществено въздействие върху самостоятелния финансов отчет, в периода на първоначално прилагане.

(c) Изменения на МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване – финансови споразумения с доставчик

Измененията въвеждат две нови цели за оповестяване – една в МСС 7 и друга в МСФО 7 – за едно дружество да предоставя информация относно финансовите споразумения със своите доставчици, които биха позволили на потребителите (инвеститорите) да оценят ефектите от тези споразумения върху задълженията и паричните потоци на дружеството и излагането на дружеството на ликвиден риск.

Съгласно измененията дружествата също трябва да оповестят вида и ефекта от непаричните промени в балансовите стойности на финансовите пасиви, които са част от финансовите споразумения с доставчик.

Измененията също така добавят финансовите споразумения с доставчици като пример към съществуващите изисквания за оповестяване в МСФО 7 относно факторите, които едно дружество може да вземе предвид, когато предоставя специфични количествени оповестявания за ликвиден риск, свързан със своите финансови пасиви.

Измененията са в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като се разрешава ранно прилагане.

Дружеството не очаква изменението да има съществено въздействие върху самостоятелния финансов отчет, в периода на първоначално прилагане.

Бележки към финансов отчет

28. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(d) Липса на заменимост – Изменения на МСС 21.

Целта на дружеството, когато оценява спот курса, е само той да отразява курса, при който би се осъществила редовна обменна сделка към датата на измерване между участниците на пазара при преобладаващите икономически условия. Промените не съдържат специфични изисквания за оценка на спот курса.

Следователно, когато оценява спот курса, дружеството може да използва:

— наблюдаван обменен курс без корекция; или

— друга техника за оценка.

Съгласно измененията дружествата ще трябва да предоставят нови оповестявания, за да помогнат на потребителите да оценят въздействието от използването на прогнозен обменен курс върху финансовите отчети.

Измененията се прилагат за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г. Разрешава се по-ранно прилагане.

Дружеството не очаква изменението да има съществено въздействие върху самостоятелния финансов отчет, в периода на първоначално прилагане.

(e) Продажби на внесен непаричен актив между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие – Изменения на МСФО 10 и МСС 28.

Изменението е достъпно за прилагане по желание. Датата на влизане в сила се отлага за неопределено време.

(f) МСФО S1** Общи изисквания за оповестяване на финансова информация, свързана с устойчивостта и МСФО S2** Оповестявания, свързани с климата

Първите два стандарта на Международният съвет по стандарти за устойчивост са предназначени да се прилагат заедно, като подпомагат дружествата да идентифицират и докладват информация, от която инвеститорите се нуждаят за вземане на информирани решения – с други думи информация, която се очаква да повлияе на оценките, които инвеститорите правят относно бъдещите парични потоци на дружествата.

За да постигне това, общият стандарт предоставя рамка за дружествата да докладват по всички съответни теми, свързани с устойчивостта, в областите на управление, стратегия, управление на риска и показатели и цели.

Това е подкрепено от по-подробни насоки за това как да се докладват рискове и възможности, свързани с климата, в климатичния стандарт. В бъдеще се очакват допълнителни стандарти, обхващащи други теми – но междувременно дружествата ще използват насоки, подчертани в общия стандарт, за да докладват по други теми.

Бележки към финансов отчет

28. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(f) МСФО S1 Общи изисквания за оповестяване на финансова информация, свързана с устойчивостта и МСФО S2** Оповестявания, свързани с климата (продължение)**

Стандартите са в сила от 1 януари 2024 г., но отделните юрисдикции ще решат дали и кога да ги приемат.

* Датата на влизане в сила на тези изменения беше отложена за неопределено време. Ранното приложение продължава да е разрешено.

** Прилагането и датите на влизане в сила на Стандартите за оповестяване на устойчивост на МСФО са предмет на местно законодателство.

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са били одобрени за прилагане от ЕК, съответно не са взети предвид при изготвянето на този самостоятелен финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

(g) Други изменения

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху самостоятелния финансов отчет на Дружеството.

- Изменения на МСС 21 Ефектите от промените в обменните курсове: Липса на заменимост (издаден на 15 август 2023 г.) ;

- Изменения на МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване – финансови споразумения с доставчик (издаден на 25 май 2023 г.)

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА "МИНЕРАЛ ЛОДЖИСТИКС" ЕООД

ЗА ФИНАНСОВАТА 2023 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО

Управителите на "Минерал Лоджистикс" ЕООД („Дружеството") изготвиха настоящият доклад за дейността на основание изискванията на разпоредбите на чл. 39 от Закона за счетоводството. Докладът представя коментар и анализ на финансовия отчет и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на „Дружеството".

I. Обща информация за Дружеството

„Минерал Лоджистикс" ЕООД е дружество учредено чрез отделяне съгласно „Протокол за решения" на едноличния собственик на капитала „Каолин" ЕАД от 15.12.2020г. чрез „План за преобразуване".

Структура на капитала

Капиталът на Дружеството е 500 000 (петстотин хиляди) лева, разпределен в 5 000 дяла с номинална стойност 100 (сто) лева всеки.

Едноличен собственик на „дружеството" е "Каолин" ЕАД, регистриран с решение на Русенски окръжен съд по ф.д. № 455/2003 г. със седалище и адрес на управление: гр. Сеново, ул. "Дъбрава" № 8.

Наличие на клонове

Дружеството няма регистрирани клонове.

Управители

Дружеството се управлява от управители.
Управителите са минимум двама и към 31.12.2023 избраните са:

1. Ивайло Манойлов Тиманов
2. Пенчо Иванов Пенчев

Дружеството се представлява във всички случаи пред трети лица, съвместно от двамата управители.

Към датата на изготвяне на отчета няма промяна в състава на Управителите.

Към 31.12.2023 г. Управителите нямат участие в търговски дружества като неограничени съдружници.

Към 31.12.2023 г. Управителите притежават повече от 25 на сто от капитала на друго дружество както следва:

Пенчо Пенчев - не притежава

Ивайло Тиманов

No.	Дружество	Държава
1.	ИТИ Прайм Консулт ЕООД	България
2.	Климбо Фаундърс ООД	България
3.	Джелето Диджитал ООД	България

Към 31.12.2023 г. членовете на управителния орган участват в управлението на други дружества както следва:

Ивайло Тиманов

№	Дружество	Държава	Позиция
1	ПКСП ООД	Украйна	Член на Съвета на директорите
2	Каолин Ендустриел Минералер ООД	Турция	Председател на Съвета на директорите
3	Огнеупорни глини АД	България	Председател на Съвета на директорите
4	Каолин ЕАД	България	Член на Управителния съвет

Пенчо Пенчев - не участва

Възнагражденията, получени общо през годината от Управителите са в размер на 136 987 лева. (2022г.:85 980 лева)

Целите на Ръководството във връзка с управление на капитала са:

- ✓ Да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие и да осигури адекватна рентабилност за акционерите като определя цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск.
- ✓ Ръководството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

Ръководството счита, че Дружеството ще продължи дейността си като действащо предприятие в обозримо бъдеще, като при необходимост ще продължава да разчита на финансовата подкрепа на мажоритарния собственик.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и очаквани договори за финансиране) ще са адекватни за ликвидните нужди през следващата 2024 г.

II. Резултати от дейността към 31.12.2023 г.

За първа година от своето създаване, през 2023 година "Минерал Лоджистикс" ЕООД отчита печалба след данъци в размер на 22 хил. лева.
Оперативният резултат от дейността на Дружеството за 2023 г. е също печалба в размер на 19 хил. лева.

Основната дейност на Дружеството са товарни превози в страната със собствени автомобили, ремонт на машини, дейности по зимно поддържане на общинска и републиканска пътна мрежа.

1. Приходи

Приходите от продажби на Дружеството са както следва:

Приходи	2023 година 000 лв.	2022 година 000 лв.	Изменение %
Приходи, свързани с :			
- логистика	3,278	2,951	11%
- други услуги	491	380	29%
- други приходи	11	92	-88%
Приходи от продажби	**3,780**	**3,423**	**10%**

Приходите от логистика са формирани основно от превоз на готова продукцията на едноличния собственик „Каолин" ЕАД.
В другите услуги са включени приходи от ремонтни услуги за товарачна техника, на Собственика.
Голяма част от другите приходи са от получено застрахователно обезщетение във връзка ПТП на автомобил на Дружеството.

Финансови приходи

През 2023 година Дружеството не отчита финансови приходи.

2. Разходи

Разходите на Дружеството годината, са представени в следващите таблици:

Разходи за външни услуги	2023 година 000 лв.	2022 година 000 лв.	Изменение %
Разходи за:			
- Персонал	1,313	1,088	21%
- материали	1,282	1,574	-19%
- амортизации	502	329	53%
- външни услуги	372	235	39%
- други	234	184	27%
Общо	**3,703**	**3,410**	**9%**

Разходите на „Дружеството" са свързани основно с поддръжката на автомобилите - гориво, тол такси, материали, резервни части и разходи за персонала.
Смяната на дизеловите автомобили с метанови доведе до намаляване на разходите за тол такси през 2023 г., като част от платените суми за такси бяха възстановени. Възстановените суми са в размер на 89 хил. лева.
Това се дължи на приетото на 24.06.2022 г. от Министерския съвет постановление №142 , за изменение на Тарифата за таксите, според което собствениците на преводни средства над 3,5 т. използващи като източник алтернативно гориво, заплащат тол такса в размер на 50 на сто от стойността на определената такава.

Финансовите разходи включени в отчета за доходите за периода са както следва:

	2023 година '000 лв.	2022 година '000 лв.	Изменение %
Разходи, свързани с :			
- лихви	57	27	111%
- банкови такси и комисионни	1	1	-
Финансови разходи	**58**	**28**	**107%**

Разходите за лихви са свързани със заема от едноличния собственик и разходи за лихви по договори за лизингови автомобили.

3. Екология

Като транспортно дружество, Минерал Лоджистикс ЕООД напълно осъзнава отрицателното влияние на автомобилите върху качеството на въздуха. В тази връзка Дружеството провежда целенасочена и отговорна политика по опазване на околната среда и намаляване вредното въздействие от дейността на Дружеството.
В края на 2022 г. Дружеството обнови автопарка с нови метанови автомобили и през 2023 г. метан автомобилите заменят дейността на голяма част от дизеловите.
Дружеството стриктно се следи изпълнението на дейностите по управление и генериране на отпадъци, контрола върху въздействието на околната среда съгласно нормативната уредба в Република България.
Производствените отпадъци се предават и извозват до определени места от лицензирана фирма.

4. Персонал

Средно списъчния брой на персонала за отчетния период е 33 души (31.12.2022г. -35).
Политиката на Дружеството в областта на обучението е насочена към предоставяне на по високи професионални умения, както и във връзка с изискванията за здравни и безопасни условия на труд.
Дружеството се грижи за здравето на своите служители, изразяваща се в осигуряване на допълнително здравно осигуряване за всички.
С цел превенция всяка година се провеждат профилактични прегледи за следене на здравословното състояние на служителите.

5. Анализ на риска

Анализът на риска се прави с цел да се определи степента на неопределеност на получаваните доходи на организацията.

Ликвиден риск и риск на паричния поток

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

Към края на 2023г. Дружеството няма задължения по заеми към финансови институции.

Задължение по заем има към едноличния собственик „Каолин" ЕАД. През 2023г. Дружеството не е получавало нов заем от собственика, но не правило плащавия за погасяване на главницата и лихвите по стария заем. Неговият размер остава същият, както в края на 2022г. 2 030 000 лева

Валутен риск

Дружеството не е получило кредити от финансови институции в чуждестранна валута. Дружеството осъществява своите сделки единствено в лева, поради което не съществува риск свързан с възможните промени на валутните курсове.

Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансовите активи, е до размера на преносната им стойност, отразена в отчета за финансовото състояние на Дружеството. Търговските и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти.

Финансови инструменти използвани от предприятието

В своята дейност Дружеството използва следните финансови инструменти – търговски вземания, пари и парични еквиваленти, кредити и заеми и търговски задължения. Използваните финансови инструменти са обичайни за дейността. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти.

III. Събития след края на отчетния период

Не са възниквали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на съставяне на отчета и датата на одобрението на финансовия отчет.

IV. Настоящи тенденции и вероятно бъдещо развитие на Дружеството

Основните тенденции за последната финансова година и до датата на съставяне на настоящия доклад на "Минерал Лоджистикс" ЕООД са:

- ✓ оптимизиране на разходите;

Ръководството ще продължи и през следващите години да управлява разходите на дружеството, по начин, който да осигурява стабилното му развитие .

V. Отговорност на Ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по Българското счетоводно законодателство Международните Стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Европейския съюз. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в съответствие с Международните Стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския съюз. Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2023 година.

Ивайло Тиманов **Пенчо Пенчев**

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на
Минерал Лоджистикс ЕООД
гр. София

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 42 финансов отчет на Минерал Лоджистикс ЕООД („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г., отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет".

Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.

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

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

Емил Панев Василев
Дипломиран експерт счетоводител
ул." Софроний Врачански" 2, София 1303
emil.p.vassilev@gmail.com

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Емил Панев Василев
Дипломиран експерт счетоводител
ул." Софроний Врачански" 2, София 1303
emil.p.vassilev@gmail.com

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

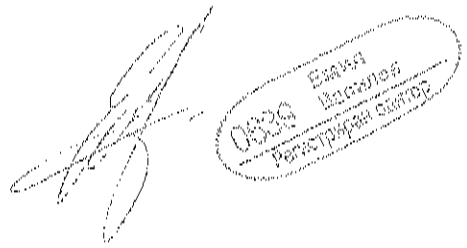
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Емил Панев Василев
Дипломиран експерт счетоводител
ул." Софроний Врачански" 2, София 1303
emil.p.vassilev@gmail.com

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



Емил Панев Василев
Регистриран одитор

8 март 2024 г.

гр. София,
България

Емил Панев Василев
Дипломиран експерт счетоводител
ул."Софроний Врачански" 2, София 1303
emil.p.vassilev@gmail.com