

ЕЛЕА КЕПИТЪЛ ХОЛДИНГ АД

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 30.09.2024 Г.

2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	1
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	2
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	3
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 ГОДИНА	5
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА	5
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	7
2.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	7
2.2. ФУНКЦИОНАЛНА ВАЛУТА И ВАЛУТА НА ПРЕДСТАВЯНЕ	8
2.3. ПРИНЦИП - ПРЕДПОЛОЖЕНИЕ ЗА ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ	8
2.4. ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ	9
2.5. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	9
2.6. СРАВНИТЕЛНИ ДАННИ	11
2.7. ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ	12
2.8. КЛЮЧОВИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ С ВИСОКА НЕСИГУРНОСТ	12
3. ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ /ЗНАЧИМИ/ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	13
3.1. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	13
3.2. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	14
3.3. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	15
3.4. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ	15
3.5. ФИНАНСОВИ АКТИВИ	16
3.6. ФИНАНСОВИ АКТИВИ, ОЦЕНЯВАНИ ПО АМОРТИЗИРАНА СТОЙНОСТ	16
3.7. ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	17
3.8. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	17
3.9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	17
3.10. ЛИХВИ, ДИВИДЕНТИ, ЗАГУБИ И ПЕЧАЛБИ	17
3.11. ЛИЗИНГ	18
3.12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	19
3.13. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	19
3.14. ОСНОВНА НЕТНА ПЕЧАЛБА НА АКЦИЯ	19
3.15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО ТРУДОВОТО И СОЦИАЛНО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО	20
3.16. ПРИХОДИ	21
3.17. РАЗХОДИ	22
3.18. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК	22
3.19. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	23
3.20. СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ	23
3.21. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	23
3.22. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	24
4. БАЗА НА КОНСОЛИДАЦИЯ	24

5. ДРУГИ ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ	27
5.1. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	27
5.2. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	29
5.3. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	30
5.4. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	30
5.5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	30
5.6. ТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	31
5.7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	31
5.8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	31
5.9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	32
5.10. ОТСРОЧНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ	32
5.11. ФИНАНСОВИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	33
5.12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	34
5.13. ПРИХОДИ	34
5.14. ДРУГИ ПРИХОДИ	34
5.15. ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ, КОИТО СЕ ОТЧИТАТ НЕТНО	34
5.16. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	34
5.17. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	35
5.18. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	35
5.19. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ	35
5.20. ДРУГИ РАЗХОДИ	35
5.21. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ, НЕТНО	35
5.22. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ	36
5.23. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	36
6. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ПРИ УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА	37
6.1. ВАЛУТЕН РИСК	37
6.2. ЦЕНОВИ РИСК	38
6.3. КРЕДИТЕН РИСК	38
6.4. ЛИКВИДЕН РИСК	39
6.5. РИСК НА ЛИХВЕНО-ОБВЪРЗАНИТЕ ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	39
6.6. КАПИТАЛОВ РИСК	41
7. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ	41
8. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ	41
9. НЕСИГУРНОСТИ И СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	41
10. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	42

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
на ЕЛЕА КЕПИТЪЛ ХОЛДИНГ АД
 към 30 септември 2024 година

	Приложения я №	30 септември 2024 BGN'000	31 декември 2023 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Инвестиционни имоти	5.1.	1 850	1 901
Имоти, машини и съоръжения	5.2.	77	103
Инвестиции в асоциирани предприятия	5.4	21 052	20 184
Предплатени разходи	5.7.	523	615
Репутация	4.1.	-	2 516
Общо нетекущи активи		23 502	25 319
Текущи активи			
Материални запаси	5.5.	108	108
Текущи финансови активи	5.6.	42 179	60 616
Текущи търговски и други вземания	5.7.	11 232	1 726
Парични средства и парични еквиваленти	5.8.	15	313
Общо текущи активи		53 534	62 763
ОБЩО АКТИВИ		77 036	88 082
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен акционерен капитал		2 157	2 157
Премиен резерв		47 451	24 452
Преоценъчен резерв		2	2
Резерви		254	254
Неразпределена печалба		2 467	2 071
Общо собствен капитал	5.9.	52 331	51 935
Принадлежащ на предприятието майка		52 331	51 935
Нетекущи пасиви			
Финансови задължения	5.11	23 470	23 470
Отсрочени данъчни активи	5.10.	8	121
Общо нетекущи пасиви		23 478	23 591
Текущи пасиви			
Финансови задължения	5.11.	537	5 904
Търговски и други задължения	5.12.	690	6 652
Общо текущи пасиви		1 227	12 556
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		77 036	88 082

Приложенията, посочени от страница 5 до страница 41 представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата 27.11.2024 година

Съставител:
 (Прайм Бизнес Консултинг АД – чрез
 Изп. Директор Силвия Йорданова)

Изп. директор:
 (Цветан Димитров)

Изп. директор:
 (Паулина Василева)

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
на ЕЛЕА КЕПИТЪЛ ХОЛДИНГ АД
 Към 30 септември 2024 г.

	Приложения №	30 септември 2024 BGN'000	30 септември 2023 BGN'000
Приходи	5.13.	-	7
Други приходи	5.14.	1	16
Печалби от операции, които се отчитат нетно	5.15.	-	64
Промяна в справедливата стойност на ИИ		-	961
Разходи за материали	5.16.	(10)	(8)
Разходи за външни услуги	5.17.	(240)	(83)
Разходи за персонала	5.18.	(109)	(61)
Разходи за амортизация	5.19.	(47)	(33)
Други разходи	5.20.	(5)	(22)
Финансови приходи и разходи, нетно	5.21.	813	1 468
Печалба от оперативна дейност		403	2 309
Печалба преди данъци		403	2 309
Разходи за данъци	5.22.	(7)	-
Нетна печалба/загуба за годината		396	2 309
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		396	2 309
		<i>BGN</i>	<i>BGN</i>
Основна нетна печалба на акция		0.18	24.61

Приложенията, посочени от страница 5 до страница 41 представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 27.11.2024 година

Съставител:

(Прайм Бизнес Консултинг АД – чрез
 Изп. Директор Силвия Йорданова)

Изп. Директор:

(Цветан Димитров)

Изп. директор:

(Паулина Василева)

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ЕЛЕА КЕПИТЪЛ ХОЛДИНГ АД
 Към 30 септември 2024 г.

	Прило жения №	Основен акционерен капитал BGN'000	Премиен резерв BGN'000	Преоце- нъчен резерв BGN'000	Резерви BGN'000	Неразпре- делена печалба BGN'000	Общо BGN'000
Салдо към 01 януари 2023		94	-	2	254	423	773
Промени в собствения капитал за 2023 г.							
Емитиране на капитал		2 063	47 449	-	-	-	49 512
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		-	-	-	-	1 660	1 660
Печалба за годината		-	-	-	-	1 660	1 660
Други изменения		-	2	-	-	(12)	(10)
Салдо към 31 декември 2023	5.10.	2 157	47 451	2	254	2 071	51 935
Промени в собствения капитал за 2024 г.							
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		-	-	-	-	396	396
Печалба за годината		-	-	-	-	396	396
Други изменения		-	-	-	-	-	-
Салдо към 30 септември 2024	5.10.	2 157	47 453	2	254	2 467	52 331

Приложенията, посочени от страница 5 до страница 41 представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 27.11.2024 година

Съставител:

(Прайм Бизнес Консултинг АД – чрез
Иzp. Директор Силвия Йорданова)

Иzp. Директор:

(Цветан Димитров)

Иzp. директор:

(Паулина Василева)

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на ЕЛЕА КЕПИТЪЛ ХОЛДИНГ АД
 Към 30 септември 2024 година

	Прило жения №2	30 септември 2024	30 септември 2023
		BGN '000	BGN '000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		-	96
Плащания на доставчици		(141)	(101)
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване		(113)	(46)
Платени/възстановени данъци върху печалбата		(44)	(10)
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		5	(5)
Други парични потоци от оперативна дейност		(3)	(10)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		<u>(296)</u>	<u>(76)</u>
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Постъпления, свързани с дълготрайни активи		-	-
Плащания, свързани с нетекущи активи		(5 226)	(4 413)
Предоставени краткосрочни заеми		(153)	(10)
Постъпления по предоставени краткосрочни заеми		109	151
Плащания за придобиване на финансови активи		(2 098)	(1)
Постъпления от продажба на финансови активи		7 208	12
Получени лихви		192	2
Други парични потоци от инвестиционна дейност		-	(5)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		<u>32</u>	<u>(4 264)</u>
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от емитиран на капитал		-	4 403
Постъпления от получени заеми		1 348	-
Възстановени получени заеми		(690)	-
Платени лихви		(627)	-
Други парични потоци от финансова дейност		(65)	(2)
Нетен паричен поток от финансова дейност		<u>(34)</u>	<u>4 401</u>
Нетно увеличение/ намаление на парични средства и парични еквиваленти		<u>(298)</u>	<u>61</u>
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		<u>313</u>	<u>55</u>
Парични средства и парични еквиваленти на 30 септември	5.9.	<u>15</u>	<u>116</u>

Приложенията, посочени от страница 5 до страница 41 представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 27.11.2024 година

Съставител:

(Прайм Бизнес Консултинг АД – чрез

Изн. Директор Силвия Йорданова)

Изн. Директор:

(Цветан Димитров)

Изн. директор:

(Паулина Василева)

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Наименование на предприятието майка: „Елеа Кепитъл Холдинг“ АД (старо име „Родина Кепитъл“ АД и „Родина 91“ АД)

ЕИК по Булстат:	124020731
Държава:	Р. България
Седалище:	гр. София
Адрес на управление:	р-н Възраждане; бул. Тодор Александров 137; Ет. 6.
Адрес за кореспонденция:	р-н Възраждане; бул. Тодор Александров 137; Ет. 6
Телефон:	02/476 19 10.
Електронна поща:	eleacapitalholding@gmail.com
Електронна страница:	https://eleacapitalholding.com/

Дружеството - майка „Елеа Кепитъл Холдинг“ АД (старо име „Родина Кепитъл“ АД и „Родина 91“ АД) е акционерно дружество с местоположение Република България и е регистрирано с решение № 841/28.03.1996 г. на Добрички окръжен съд по ф.д. № 572/1996 г., вписано в търговския регистър в том 20, страница 117, партиден № 87.

Предприятието е публично дружество, съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Крайния собственик на групата на Елеа Кепитъл Холдинг АД е "7Q FINANCIAL SERVICES" LTD, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с Идентификационен номер в регистъра на Република Кипър HE109709.

Групата на Елеа Кепитъл Холдинг АД осъществява дейността си на територията на Република България

Към датата на изготвяне на междинния консолидиран отчет е сменено името на дружеството – майка от „Родина Кепитъл“ АД на „Елеа Кепитъл Холдинг“ АД.

През април 2023 г. Съветът на директорите на Дружеството – майка взема решение за издаване на облигационен заем, чрез издаване на обикновени, свободно прехвърляеми, безналични, лихвоносни, поименни, необезпечени и неконвертируеми облигации. Общата стойност на облигационния заем е 2 250 хил. EUR. Срокът на облигацията е 7 години. Дължимата лихва по него е 6 % на годишна база при конвенция Actual/365L, ISMA – Year. Периодичността на лихвеното плащане е на 6 месеца считано от 12.04.2023 г. Първите две години са гратисен период за плащане на главницата по облигационния заем. С получените средства от облигационния заем ще се изкупуват дъщерни дружества, значителни дялови участия в публични и непублични дружества, покупка на финансови инструменти и недвижими имоти. Облигацията е записана изцяло. На 31.12.2023 г. облигационния заем е обратно изкупен от Дружеството – майка.

През декември 2023 г. Съветът на директорите на Дружеството – майка взема решение за издаване на нов облигационен заем, чрез издаване на обикновени, свободно прехвърляеми, безналични, лихвоносни, поименни, обезпечени и неконвертируеми облигации. Общата стойност на облигационния заем е 12 000 хил. EUR. Срокът на облигацията е 8 години. Дължимата лихва по него е 6-месечен EURIBOR + надбавка от 0.1%, но не по – малко от 3.25% и не повече от 5.25% на годишна база при конвенция Actual/365L, ISMA – Year. Периодичността на лихвеното плащане е на 6 месеца считано от 06.12.2023 г. Първите три години са гратисен период за плащане на главницата по облигационния заем. С получените средства от облигационния заем ще се изкупуват дъщерни дружества, значителни дялови участия в публични и непублични дружества, покупка на финансови инструменти и недвижими имоти. Облигацията е записана изцяло. Обезпечена е със застраховка.

1.1. Предмет на дейност на дружеството - майка

Основната дейност на дружеството е инвестиране в търговски дружества, вкл. придобиване, управление и продажба на участия в дружества, извършващи дейност в сферата на възобновяемите енергийни източници. Инвестиране във финансови активи и инструменти, вкл. вземания. Инвестиране в недвижими имоти, с цел продажба и/или отдаване под наем, изграждане и експлоатация на индустриални зони. Финансиране на други дружества, в които дружеството участва и всякакъв друг вид дейност, незабранена от закона. Дейностите, за които се изисква разрешение, се извършват след получаване на необходимото разрешение от надлежния орган.

1.2. Собственост и управление дружеството - майка:

ЕЛЕА КЕПИТЪЛ ХОЛДИНГ АД е акционерно дружество.

Към 30 септември разпределението на акционерния капитал е както следва:

Акционери	Относителен дял в проценти	
	2024	2023
Юридически лица	98,69%	98.70%
Физически лица	1,31%	1.30%

На 6.11.2023 г и на 22.12.2023 г. в търговския регистър са вписани две увеличения на капитала на дружеството като са издадени нови 2 063 028 бр акции, в резултат на упражняване на притежаваните от новите акционери варианти, с номинал 1 лв и емисионна стойност 24 лв. В резултат на увеличението на капитала той се променя от 97 хил.лв на 2 157 хил.лв

Краен, ултимативен, собственик и наличие на предприятие – майка: „7Q FINANCIAL SERVICES“ LTD, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с Идентификационен номер в регистъра на Република Кипър HE109709.

Дружеството е с едностепенна система на управление.

Съвет на директорите:

- Цветан Руменов Димитров
- Паулина Христова Василева
- Генади Райчев Петров

След проведено Общо събрание на акционерите на 24.06.2024 г. е освободен Стоян Иванов Бъчваров от поста му като независим член на Съвета на директорите и е назначен Генади Райчев Петров за нов независим член на Съвета на директорите на „ЕЛЕА КЕПИТЪЛ ХОЛДИНГ“ АД. На дата 04.07.2024 г. има регистрирано вписване в Търговския регистър към Агенция по вписванията, за промяна на състава на съвета на директорите на „ЕЛЕА КЕПИТЪЛ ХОЛДИНГ“ АД.

След проведено Общо събрание на акционерите на 11.10.2024 г. е освободен Велислав Николаев Карадачки от поста му като член на Съвета на директорите и е назначена Паулина Христова Василева за нов член на Съвета на директорите на „ЕЛЕА КЕПИТЪЛ ХОЛДИНГ“ АД. На дата 22.10.2024 г. има регистрирано вписване в Търговския регистър към Агенция по вписванията, за промяна на състава на съвета на директорите на „ЕЛЕА КЕПИТЪЛ ХОЛДИНГ“ АД.

С протокол на Съвета на директорите от 11.10.2024 г. е взето решение дружеството да се представлява и управлява от ПАУЛИНА ХРИСТОВА ВАСИЛЕВА и настоящия изпълнителен директор ЦВЕТАН РУМЕНОВ ДИМИТРОВ. Съвета на директорите взема решение заанапред дружеството да се представлява **само заедно** от двамата изпълнителни директори.

Одитният комитет подпомага работата на Съвета на директорите, има роля на лица натоварени с общо управление, които извършват мониторинг и надзор над вътрешната контролна система, управлението на риска и системата на финансово отчитане.

Одитен комитет:

- **Габриела Йорданова Георгиева;**
- **Теодора Станиславова Веселинова;**
- **Петя Красиминова Кръстева.**

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите.

1.3. Дъщерни предприятия

Този финансов отчет е консолидиран отчет на Групата.

Групата от предприятия включва предприятието майка „Елеа Кепитъл Холдинг“ АД, неговото дъщерно дружество „Напредък Инвест“ ЕООД, дъщерното дружество на „Напредък Инвест“ ЕООД – „Напредък 1951“ ЕООД и дружеството „КБМ“ ЕООД.

Предприятието майка е придобило 100% от капитала на „Напредък Инвест“ ЕООД през ноември 2022 г. Основен предмет на дейност на дъщерното предприятие е : вътрешна и външна търговия с мебели, всякаква друга дейност, незабранена от закона.

Заедно с придобиването на „Напредък Инвест“ ЕООД, дружеството – майка придобива контрол върху 100% от дяловете на неговото дъщерно дружество „Напредък 1951“ ЕООД. Предмета на дейност на „Напредък 1951“ ЕООД е производство, вътрешна и външна търговия с мебели, както и всякаква друга дейност, незабранена от закона.

През декември 2023 г дружеството – майка „Елеа Кепитъл Холдинг“ АД придобива 100% от дяловете на „КБМ“ ЕООД. Предмет на дейност на „КБМ“ ЕООД е покупка на стоки и други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид;внос и износ;търговско представителство и посредничество;комисионни,превозни сделки;технически консултации и маркетингови проучвания.

На 31.05.2024 г. дружеството продава 100% от дяловете на „КБМ“ ЕООД.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Този консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, издадени от Съвета за Международния Счетоводни Стандарти (СМСС) и всички разяснения издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, които ефективно са в сила на и от 1 януари 2022 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Консолидирания финансов отчет включва консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за финансовото състояние, консолидиран отчет за промените в собствения капитал, консолидиран отчет за паричните потоци, както и пояснителни приложения. Приходи и разходи, с изключение на компоненти на друг всеобхватен доход, се признават в печалбата или загубата. Друг всеобхватен доход се признава в консолидирания отчет за всеобхватния доход и включва елементи на приходи и разходи (включително корекции от прекласификация), които не са признати в печалбата или загубата, както изисква или както е разрешено от МСФО. Корекции от прекласификация са сумите, прекласифицирани в печалба или загуба в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за текущия период, които са били признати в друг всеобхватен доход през текущия и предходни периоди. Транзакции със собствениците на Дружеството- майка, в качеството им на собственици се признават в отчета за промените в собствения капитал.

Групата избира да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Разделите се представят заедно, като този за печалбата или загубата е първи, следван непосредствено от раздела за другия всеобхватен доход.

Форматът на отчета за финансовото състояние е базиран на разграничението текущ/нетекущ.

Групата не е изготвила консолидирания си финансов отчет към датата на изготвяне на индивидуалния финансов отчет на дружеството-майка, така както се изисква съгласно МСФО 10. Групата е приложила интерпретацията, която се съдържа в меморандума, който е издаден от Европейската Комисия – ГД „Вътрешен пазар и услуги“, относно срещата на Счетоводния Регулаторен Комитет (документ ARC/08/2007), който разглежда отношенията между Регулациите на Регламента за приема на МСС и Фирмени Директиви 4 и 7. Европейската Комисия е на мнение, че ако дружеството-майка избере или е задължено да изготви своите индивидуални финансови отчети съгласно МСФО, приети за прилагане от Европейския съюз, то те може да се изготвят и представят независимо от изготвянето и представянето на консолидираните финансови отчети на Групата.

За да могат да придобият пълна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, както и за промените във финансовото състояние на Групата като цяло, потребителите на този консолидиран финансов отчет е необходимо да го четат заедно с индивидуалния финансов отчет на дружеството-майка, както и финансовите отчети на дъщерните дружества за финансовата година към 30 септември 2024 г.

Българското законодателство не забранява решение на общото събрание на Групата за приемане на годишния счетоводен отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран счетоводен отчет за същата счетоводна година.

Отчетният период обхваща периода - от 01 януари до 30 септември. Текущ отчетен период - 2024 год. Предходен отчетен период - 2023 год.

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на Групата се изисква да направи собствени преценки и допускания при прилагането на счетоводните политики. Позициите във финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка, както и тези позиции, за които приблизителните оценки имат значителен ефект върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

2.2. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на групата е българският лев. Левът е фиксиран към еврото, съгласно Закона за БНБ, в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителният обменен курс на БНБ към 30 септември.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в печалбата или загубата в момента на възникването им, като се представят към "други доходи от дейността". Курсовите разлики от валутни заеми или други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в хиляди лева, ако не е указано друго.

2.3. Принцип - предположение за действащо предприятие

Консолидирания финансов отчет на Групата е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Групата ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Руската инвазия в Украйна и последвалата я вълна от международни икономически и политически санкции, продължават да имат всеобхватно икономическо въздействие не само върху бизнеса в двете засегнати държави, но и в световен мащаб, доколкото бизнесът участва в икономически дейности, които могат да бъдат засегнати от събитията. Това налага внимателен преглед и разглеждане на произтичащите от тези събития счетоводни последици за предприятията, чиято дейност бива засегната от развитието на конфликта. Ефектите от инвазията на Русия в Украйна, се очаква да рефлектират върху финансовите отчети на Групата, поради:

- Ограничения в достъпа на руските банки до системата SWIFT, което води до увеличение на кредитния риск при събиране на вземанията по договори с клиенти;
- Наличие на предпоставки за обезценки на финансови активи – предоставени заеми, вземания и инвестиции в руски държавни и корпоративни облигации;
- Наличие на предпоставки за обезценки на нефинансови активи, включително прекратяване на дейности и необходимост от класификация/рекласификация на активи като държани за продажба;
- Оценка за нарушения по договори за доставка, възникване на непредвидени задължения и загуби.;
- Ефекти върху споразумения за финансиране, включително в резултат от ограничения в ликвидността и възможни нарушения в споразуменията;
- Класификация на наличните парични средства и парични еквиваленти и наличие на ограниченията в правата за разпореждане с тях в следствие на инвазията и наложените санкции;
- Преглед на експозициите в чуждестранна валута и валутни преводи в чуждестранна валута;
- Възможност за контрол и влияние върху съществуващи сътрудници и инвестиции в дружества в Русия и Украйна;

- Влияние на събития след балансовата дата върху финансовата информация към 30 септември 2024 г. и свързаното с това оповестяване на некоригиращи събития;
- Преценка за действащо предприятие във връзка със специфични въздействия на инвазията и наложените санкции върху финансовия отчет на отчитащите се Групи и предприятия;
- Ефекти от настъпили изменения или прекратени договори с клиенти;

Въздействие на растящата инфлация и лихвените нива

Много предприятия и Групи от различни браншове и страни изпитват ефекта от нарастващите нива на инфлацията и лихвените проценти, които засяга всички аспекти на бизнеса и водят до нарастване на разходите за суровини и работна сила, а също и до промени в поведението на клиентите и нарастването на кредитния риск. Въздействието на инфлацията и лихвените нива засегна включително процесите на вземане на инвестиционни и финансови решения и процеса на преговори за договаряне на условия и параметри по тези договори.

Очаква се ефектът от тези негативни икономически процеси върху финансовите отчети на отчитащата се група да бъде съществен. Очакваните негативни последици обхващат:

- Влияние върху измерените справедливи стойности на активи и пасиви;
- Ефекти върху прогнозираните бъдещи парични потоци и приложени дисконтови проценти, използвани за определяне на настоящата стойност, индикаторите за обезценка и тестовете за обезценка;
- Ефекти върху договори с клиенти, включително въздействието върху очакваните кредитни загуби по МСФО 9 и въздействието върху договори, които включват значителен компонент на финансиране по МСФО 15;
- Ефекти от промяна в очакваните кредитни загуби от финансови инструменти по МСФО 9, различни от вземания по договори с клиенти;
- Ефекти върху провизии за дългосрочни доходи на персонала и оценките на пасивите по планове с дефинирани доходи по МСС 19;

Ръководството е извършило задълбочен анализ за влиянието на ефектите върху финансовия отчет на Групата, възникващи в резултат от изострящата се геополитическа обстановка, породена от конфронтацията между Русия и Украйна, както и в резултат от ръста в нивата на инфлацията и лихвените проценти, с оглед да потвърди очакванията си, че Групата ще може да продължи да съществува като действащо предприятие. Групата също има намерението и способността да предприеме действия, необходими, за да продължи да съществува като действащо предприятие. Групата продължава да функционира съобразно обичайната си дейност, в изпълнение на прогнозния план за продажби и в обичайния си процес на покупки. До момента Групата няма ликвидни затруднения и забавяне на доставките и извършва навреме плащанията към своите доставчици. Ръководството ще продължи да наблюдава потенциалното въздействие на кризите и ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на ефектите.

Консолидирания финансов отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Групата ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятията от групата имат история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси.

2.4. Изявление за съответствие

Групата води текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните счетоводни стандарти / МСС/ и Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), издание на Комитета за Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз, в сила от/към 01.01.2022 г. Към датата на изготвянето на настоящият финансов отчет МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансово отчитане, тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях не са приложими за дейността на групата поради специфичните въпроси, които се третират в тях. Ръководството на групата се е съобразило със всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

За текущата финансова година групата е приела всичко нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международните счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разясненията на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

2.5. Промени в счетоводната политика

Промени в счетоводната политика

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

Счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период (след 01 януари 2024):

Изменение в МСФО 16 „Лизинг“ – Измененията касаят задълженията по лизинг при продажба и при обратен лизинг. Въвеждат се последващи изисквания по отношение на отчитането на продажби и при обратен лизинг с цел привеждане в съответствие с изискванията на МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“. Измененията при обратен лизинг изискват продавачът – лизингополучател да определи да ревизира лизинговите плащания, така че да не признае печалба или загуба, свързана с правото на ползване, запазено от него след датата на започване. Измененията не засягат печалби и загуби, признати от продавача – лизингополучател, възникнали в резултат на частично или пълно прекратяване на договора за обратен лизинг. В стандарта са добавени и нови примери за илюстриране на последващото оценяване на актив с право на ползване и пасив по лизинг в случай на продажба и сделки с обратен лизинг с променливи лизингови плащания. Задължението, което възниква от сделки за продажба и обратен лизинг, който е класифициран като продажба по МСФО 15, да се класифицира като задължение по лизинг. Продавачът – лизингополучател прилага промените със задна дата в съответствие с МСС 8.

Изменение в МСС 1 „Представяне на финансовите отчети“

Измененията на МСС 1, публикувани през януари 2020 г., засягаха само представянето на пасивите като текущи или нетекущи в отчета за финансовото състояние, без да акцентират върху стойността или времето на признаване на коквито и да е актив, пасив, приходи или разходи, или информация за тях. Измененията поясняват, че класификацията на задълженията като текущи или нетекущи се основава на права които съществуват в края на отчетния период и, че класификацията не зависи от очакванията за това дали дадено предприятие ще упражни правото си да отложи уреждането на пасив. Дадено е обяснение на това, че правата съществуват, ако договорите не са нарушени към края на отчетния период и е въведена дефиниция на понятието „сетълмент“ за да стане ясно, че сетълментът е прехвърляне на парични средства към контрагента, или на капиталови инструменти, други активи или услуги. Измененията се прилагат със задна дата за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.,

Изменение в МСС 12 Данъци върху дохода – Международна данъчна реформа – Примерни правила от втори стълб.

Съветът по Международните счетоводни стандарти (СМСС) издаде изменения на Международен счетоводен стандарт 12 Данъци върху дохода (МСС 12). С тези изменения бе въведено временно изключение от задължението за осчетоводяване на отсрочените данъци, произтичащи от въвеждането на примерните правила на ОИСР от втори стълб, както и целенасочени оповестявания за засегнатите предприятия. Временното изключение трябва да започне да се прилага веднага след издаването на посочените изменения от СМСС и с обратна сила в съответствие с Международен счетоводен стандарт 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (МСС 8). Изискванията за оповестяване трябва да се прилагат за годишните отчетни периоди, започващи на 1 януари 2023 г. или след тази дата. Дружествата не са длъжни да прилагат изискванията за оповестяване в междинните финансови отчети за междинните периоди, завършващи на 30 септември 2024 г. или преди тази дата

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

Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и Съвместни предприятия

Промените касаят продажба или внасяне на активи между инвеститор и негов асоцииран или съвместно предприятие (Дата на влизане в сила е премахната временно от IASB).

Измененията на МСФО 10 и МСС 28 се занимават със ситуации, при които има продажба или импорт на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие.

Изменения на МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове

(Версията, издадена от IASB, е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г.)

Измененията гласят, че една валута е обменяема, когато предприятието може да обмени тази валута за друга валута чрез пазарни или обменни механизми, които създават изпълними права и задължения без неоправдано забавяне. Една валута не може да се обменя в друга валута, ако предприятието може да получи само незначителна сума от другата валута.

Ако дадена валута не е обменяема към датата на оценяване, предприятието е длъжно да оцени спот обменен курс като курс, който би се приложил към редовна обменна сделка между пазарни участници към датата на измерване при преобладаващи икономически условия.

Ако дадена валута не е обменяема, от предприятието се изисква да разкрие информация, която позволява на потребителите на информация от нейните финансови отчети да разберете как и защо валутата не е обменима в друга валута, и как това влияе или се очаква да повлияе на финансовите резултати, финансовото състояние и паричните потоци на предприятието.

Изменения на МСС 7 Отчети за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици (издадени на 25 май 2023 г.), в сила от 1 януари 2024 г.

Измененията добавят изискване за оповестяване към МСС 7, в което се посочва, че предприятието е длъжно да оповести информация за своите споразумения за финансиране на доставчици, което дава възможност на ползвателите на финансовите отчети да оценят ефектите от тези споразумения върху задълженията и паричните потоци на предприятието. Освен това МСФО 7 беше изменен, за да се добавят споразумения за финансиране на доставчици като пример в рамките на изискванията за оповестяване на информацията относно изложеността на предприятието на концентрация на ликвиден риск.

Терминът "споразумения за финансиране на доставчици" не е дефиниран. Вместо това измененията описват характеристиките на споразумение, за което предприятието ще бъде задължено да предостави информацията.

За да се постигне целта на оповестяването, предприятието ще бъде задължено да оповести обобщено за своите споразумения за финансиране на доставчици:

Сроковете и условията на договореностите

Балансовата стойност и свързаните с нея статии, представени в отчета за финансовото състояние на предприятието, на задълженията, които са част от споразуменията

Балансовата сума и свързаните с нея статии, за които доставчиците вече са получили плащане от предоставящите финансиране

Диапазони на падежите на плащане както за тези финансови задължения, които са част от споразумение за финансиране на доставчик, така и за сравними търговски задължения, които не са част от споразумение за финансиране на доставчик

Информация за ликвидния риск

-

Измененията, които съдържат специфични преходни облекчения за първия годишен отчетен период, през който предприятието прилага измененията, са приложими за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г. Разрешава се по-ранно прилагане.

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в хиляди лева, ако не е указано друго.

Отчетният период обхваща от 01 януари до 30 септември. Текущ отчетен период - 2024 година. Предходен отчетен период - 2023 година.

Дружеството е възприело да изготвя и представя един Отчет за всеобхватния доход.

Групата очаква приемането на тези нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия му отчет на в периода на първоначалното им прилагане.

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

2.6. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. В настоящия междинен финансов отчет към 30.09.2024 г. сравнителната информация включва данните от индивидуалния финансов отчет на дружеството-майка към 30.09.2024 г. Когато е необходимо, сравнителните данни се

рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период. Групата изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато:

- групата прилага счетоводна политика със задна дата, прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети; и
- прилагането със задна дата, преизчислението или прекласифицирането оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

2.7. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане, изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.8. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Полезен живот на имоти, машини и оборудване

Ръководството на групата определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към датата на всеки отчет, ръководството на групата организира преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и съоръжения е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Към 30.09.2024 г., ръководството е направило преглед за обезценка със съдействието на експертни технически лица на тези активи. В резултат на този преглед, ръководството е преценило, че не са налице условия за обезценка.

Преценка на инвестиционни имоти и сгради

Оценката на справедливата стойност на сгради от имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти се извършва с професионалното съдействие на независими лицензирани оценители, при установени съществени промени в пазарните условия.

Обезценка на вземания за очаквани кредитни загуби

На всяка отчетна дата групата оценява и определя очакваните кредитни загуби на търговските и други вземания като се взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, включително и за бъдещи периоди. При оценката си групата отчита промяната в риска от настъпване на неизпълнение през очаквания срок на финансовия инструмент и се базира в значителна степен на прогнози, приблизителна оценка и преценка за макроикономическите условия, икономическия сектор и географския регион, от значение за всеки контрагент, в допълнение към минал опит и специфични, оперативни и други индивидуални характеристики.

Провизии

Провизия се признава в отчета за финансовото състояние като текущ разход, когато дружествата от групата имат правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на отчета за финансовото състояние, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

В края на всеки следващ отчетен период сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, която и била използвана за приблизителната стойност преди това.

Приблизителни оценки за отсрочени данъци

Признаването на отсрочени данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Групата трябва да оцени времето за възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъдат възстановени в предвидимо бъдеще, или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди. Това означава, че групата прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразят промяната в обстоятелствата, както и в данъчните разпоредби.

3. ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ /ЗНАЧИМИ/ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

3.1. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти най-често представляват сгради или части от сгради, които не се ползват, но се притежават от групата, за да бъдат отдавани под наем по силата на оперативен наемен договор.

Първоначално оценяване

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване.

Цената на придобиване на закупен инвестиционен имот включва неговата покупна цена и всички разходи, които пряко могат да бъдат приписани към този актив. Цената на придобиване на инвестиционен имот, построен по стопански начин, е неговата цена на придобиване на датата, когато строителството или разработването е завършено. Цената на придобиване на инвестиционния имот не се увеличава с разходите за пускане в експлоатация.

При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот той се завежда със стойност, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

Последващо оценяване

Групата е избрало модела на преоценената стойност за последваща оценка като своя счетоводна политика, тъй като счита, че не са налице обективни възможности за достоверно непрекъснато измерване на справедливата стойност на притежаваните от него инвестиционни имоти поради обстоятелството, че сделките за конкретно притежавания от него вид инвестиционни имоти и на местоположението, където се намират, са редки и не могат да се приложат алтернативни оценки и методи, включително и от недостатъчност на информация.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към тях, се отразяват като увеличение на балансовата им стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените (увеличаване на полезния срок на годност, увеличаване използваемостта на имота, подобряване качеството, разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот, съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот). Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Методи на амортизация

Групата използва линеен метод на амортизация на инвестиционните имоти. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот е съобразен с физическото износване, спецификата и бъдещите намерения за употреба.

Средният полезен срок на сградите е определен на 50 години. Определените срокове на полезен живот на инвестиционните имоти се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Инвестиционните имоти подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им

стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в отчета за всеобхватния доход (към статиите на другите компоненти на всеобхватния доход), освен ако те не надхвърлят резерва, и надвишаването се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба и бракуване

Инвестиционните имоти се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очаква от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажбите на отделните активи се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно към други доходи, а преоценъчния резерв се прехвърля към неразпределената печалба.

Групата представя като инвестиционни имоти притежаваните от него сгради и конструкции, отдавани под наем по силата на оперативен наемен договор.

3.2. Имоти, машини и оборудване

Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване, имотите, машините и съоръженията се оценяват по себестойност (цена на придобиване), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други.

Групата е определила стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на имоти, машини и съоръжения, се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване сградите се отчитат по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката минус всички последвали натрупани амортизации, както и последвалите натрупани загуби от обезценка. Преоценките се правят достатъчно редовно, за да се гарантира, че балансовата сума не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на счетоводния баланс. Групата е приела да ангажира независими лицензирани оценители ако са налице фактори, които да показват, че има съществена промяна в справедливите стойности.

За последваща оценка на останалите имоти, машини и съоръженията, групата прилага модела на цената на придобиване съгласно МСС 16 – цена на придобиване, минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Увеличенията в балансовата стойност, произтичаща от преоценка на сградите се признават в друг всеобхватен доход и се натрупват към компонента “преоценъчен резерв” на собствения капитал. Намаление, което компенсира предходни увеличения, относно един и същ актив, се признава в друг всеобхватен доход до размера на предхождащо увеличение за този актив, като намалява и сумата на собствения капитал в статията „преоценъчен резерв”. Всички останали намаления се отнасят директно в отчета за всеобхватния доход. При отписване на преоценените активи натрупаният за тях преоценъчен резерв се прехвърля в увеличение на неразпределените печалби.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към стойността на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от стойността на актива и се признава като текущ разход.

Методи на амортизация

Групата използва линеен метод на амортизация за имоти, машини и оборудване.

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на имоти, машини и съоръжения. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот е както следва:

Групи активи	2024 година	2023 година
Сгради	от 50 до 67 години	от 50 до 67 години
Машини и оборудване	от 10 до 25 години	от 10 до 25 години
Съоръжения	от 10 до 25 години	от 10 до 25 години
Транспортни средства	от 4 до 5 години	от 4 до 5 години
Други ДМА	от 6 до 7 години	от 6 до 7 години

Полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преразглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедливата стойност без разходите за продажба или стойност при употреба. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в отчета за всеобхватния доход (към статиите на другите компоненти на всеобхватния доход), освен ако те не надхвърлят резерва, и надвишаването се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба и бракуване

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очаква от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажбите на отделните активи се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно към други доходи, а преоценъчния резерв се прехвърля към неразпределената печалба.

3.3. Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити от предприятията в Групата се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Групата е определила стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен, оценява продължителността на единиците, съставляващи този полезен живот. Даден нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

Амортизируемата сума на нематериален актив с ограничен полезен живот се разпределя на систематична база за периода на неговия полезен живот, прилага се линеен метод на амортизация и полезният живот по групи активи е както следва:

Групи активи	2024 година	2023 година
Софтуер	2 години	2 години

Нематериален актив с неограничен полезен живот не се амортизира. В съответствие с МСС 36, групата в края на отчетния период тества за обезценка нематериален актив с неограничен полезен живот чрез сравняването на неговата възстановима стойност с отчетната му стойност и когато съществува индикация, че нематериалният актив може да е обезценен се отчита загуба от обезценка.

3.4. Финансови инструменти

Признаване, оценяване и отписване

Групата признава финансов актив или финансов пасив във финансовия си отчет, само когато Групата става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент.

При първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи (с изключение на търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране, определен в съответствие с МСФО 15) и финансовите пасиви по тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена. Договорната цена за финансови активи/пасиви освен финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, включва разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент. Разходите по сделката направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат незабавно като разход.

Ако справедливата стойност при първоначалното признаване се различава от цената на сделката, групата отчита счетоводно този инструмент към тази дата по следния начин:

а) по справедлива стойност на база доказана котирана цена на активен пазар за идентичен актив или пасив (т.е. входяща информация на ниво 1), или на базата на техника за оценяване, която използва само данни от наблюдаеми пазари. Групата признава разликата между справедливата стойност при първоначалното признаване и цената на сделката като печалба или загуба;

б) във всички останали случаи — по справедлива стойност, коригирана, за да се отсрочи разликата между справедливата стойност при първоначалното признаване и цената на сделката. След първоначалното признаване предприятието признава тази отсрочена разлика като печалба или загуба само до степента, в която тя произтича от промяната в даден фактор (включително времето), който пазарните участници биха взели под внимание при определянето на цената на актива или пасива.

При първоначалното признаване групата оценява търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране (в съответствие с МСФО 15), по съответната им цена на сделката (както е определено в МСФО 15).

Покупка или продажба на финансови активи се признава чрез използването на счетоводно отчитане на база датата на сделката - датата, на която групата е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на групата, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и групата е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако групата продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото си състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

При отписването на финансов актив в неговата цялост разликата между балансовата стойност към датата на отписването и полученото възнаграждение се признава в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви (или част от финансовия пасив) се отписват от отчета за финансовото състояние, когато те са погасени, т.е. когато задължението, е изпълнено, е анулирано или срокът му е изтекъл.

Класификация и последваща оценка

3.5. Финансови активи

Класификацията на финансовите активи се извършва към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Групата класифицира финансовите активи като оценявани впоследствие по амортизирана стойност на базата на следните две условия:

- а) бизнес модела за управление на финансовите активи на предприятието; и
- б) характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

3.6. Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност

Тази категория включва търговски и други вземания, предоставени заеми, парични средства и срочни депозити, инвестиции, държани до падеж и други дългови инструменти, за които са изпълнени следните две условия:

- а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и

б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Опростен подход за търговски вземания, активи по договори с клиенти и лизингови вземания

Финансовите активи на групата са вземания по продажби и за тях се прилага опростен подход, базиран на „очакван процент на неизпълнение“ за целия срок на инструмента, чрез използване на матрица на провизиите за приблизително определяне на очакваните кредитни загуби на финансовите активи.

Моделът за матрично провизиране включва:

- а) групиране на клиентите и контрагентите на групата по сходни бизнес и други характеристики и кредитен риск;
- б) провизионна матрица, основана на исторически наблюдавани проценти на неизпълнение и неплащане по времеви диапазони на просрочие, коригирани с допълнителни предположения и приблизителни оценки, ориентирани към възможни промени в тези проценти, базирани на макроикономически или специфични фактори.

Коректив за загуби

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка за отчитане на очакваните кредитни загуби, а стойността на загубата се отразява в текущите разходи.

3.7. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Групата включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Елементите, класифицирани като търговски и други задължения обикновено не се оценяват отново, тъй като задълженията са известни с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.

3.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обикновено равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника.

Групата прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата.

Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията “Други разходи за дейността” на лицевата страна на консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

3.9. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност.

3.10. Лихви, дивиденди, загуби и печалби

Лихви, дивиденди, загуби и печалби, свързани с финансов инструмент или компонент, който е финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Разпределенията за притежателите на инструменти на собствения капитал се признават директно в собствения капитал.

Разходите по операцията за капиталова сделка се отразяват счетоводно като намаление на собствения капитал.

Класификацията на финансов инструмент като финансов пасив или инструмент на собствения капитал определя дали лихвите, дивидентите, загубите и печалбите, свързани с този инструмент, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата или като промени в собствения капитал. Разходите при издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал се отчитат в капитала, например при капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал.

Дивидентите се признават в печалбата или загубата само когато: а) правото на предприятието да получи плащане на дивидент е установено; б) има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани с дивидента; и в) размерът на дивидента може да бъде надеждно оценен.

3.11. Лизинг

Даден договор се определя като лизингов, когато е изпълнено условието, този договор да предоставя на клиента правото за контрол на ползване на даден актив за определен период срещу възнаграждение. Правото за контрол за периода на ползване се определя, когато са налице и са спазени едновременно следните две условия:

- Правото да се получат по същество всички икономически изгоди от използването на актива, и
- Правото да се определя начина на използването на актива. Решенията за това как да се ползва актива са свързани с вида, времето, мястото и степента на неговата експлоатация.

Лизинговият период се определя като период, който включва неотменяемия по договор период на лизинга заедно с периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция; както и периодите, по отношение на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

Лизингополучател

Първоначално признаване и оценяване

Лизингополучателят признава “актив с право на ползване” и задължение за лизинг на датата на стартиране на всеки лизинг, т.е. когато той е на разположение за използване. Изключение от това правило са краткосрочни лизингови договори или договори за лизинг на активи на ниска стойност, както и лизинг, който не е в обхвата на МСФО 16. При първоначалното оценяване “активът с право на ползване” се отчита първоначално по цена на придобиване, която включва: сумата на първоначалната оценка на задължението за лизинг; всички плащания към и преди датата на стартиране на лизинга минус суми за предоставени стимули; всички първоначални преки разходи; и провизията за разходи свързани с демантиране и преместване на актива.

Съответно, пасивът “задължение за лизинг” се признава първоначално по сегашната стойност на всички лизингови плащания неплатени към този момент, дискантирана с лихвения процент заложен в договора или с диференциалния лихвен процент по привлечен капитал на наемателя.

Последващо оценяване

При последващото оценяване на “актив с право на ползване” се прилага модела „цена на придобиване“, намалена с натрупана амортизация и начислени обезценки. Ако собствеността на актива ще се прехвърли в края на периода и цената на придобиване отчита тази опция – амортизацията на активът следва да се базира на цялостния полезен живот на актива, в противен случай – за по-краткия от двата, от периода на полезния живот или лизинговия период.

Краткосрочни лизингови договори и лизингови договори основният актив, по които е с ниска стойност

Групата прилага освобождаването по реда на МСФО 16 от изискването за признаване на актив „право на ползване“ и задължение по лизинг за краткосрочните си лизингови договори на сгради (наети офиси) и транспортни средства и за лизинговите си договори на активи на ниска стойност, които групата счита, че са на ниска стойност като нови и се използват самостоятелно в групата, без да са зависими и тясно свързани с други активи. Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, по които основният актив е с ниска стойност се признават директно като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга и се включват към разходите за външни услуги (в печалбата и загубата за годината).

При експлоатационен лизинг извън обхвата на МСФО 16 разходът се признава на линейна база за периода на лизинговия договор.

Лизингодател

Финансов лизинг

Първоначално признаване и оценяване

На датата на стартиране на лизинга се признава финансов актив, вземане, в размер на нетна инвестиция в лизинга. Първоначално оценката на нетната инвестиция включва: всички преки разходи свързани с лизинга; сегашна стойност на лизинговите плащания; и сегашна стойност на всяка гарантирана остатъчна сума, полагаща се на лизингодателя,

Последващо отчитане

Последващо лизингодателят признава финансов приход в текущата печалба или загуба за периода на финансовия лизинг, който се определя като се прилага постоянен процент на възвръщаемост на нетната му инвестиция. Лизинговите плащания за периода на лизинга се отчитат срещу намаление на главницата и начисления за вземането по лизинг за лихва.

Оперативен лизинг

Лизингодателят продължава да отчита отдадения под оперативен лизинг актив в неговия отчет за финансовото състояние, като признава в текущите си разходи неговата амортизация. Амортизационната политика за наетите активи е последователна с обичайната политика на лизингодателя за подобни активи, освен ако са налице специални условия в лизинговия договор.

Първоначалните преки разходи, възникнали при договарянето и организирането на лизинга се капитализират към стойността на актива и се признават като разход за срока на договора на същата база, както и приходите. Приходът от лизинг се признава на линейна база за периода на лизинговия договор (дори ако той не се получава на такава база), освен ако друга систематична база не е по-представителна за ползите, произтичащи от наетия на лизинг актив.

3.12. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца. За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и плащанията към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, лихвите свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност.
- Краткосрочно блокираните средства се третираат като парични средства и парични еквиваленти.
- Плащанията за дивиденди се включват като плащания за финансова дейност.

3.13. Капитал и резерви

Елеа Кепитъл Холдинг АД – дружеството - майка е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на групата за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на групата до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, дружеството - майка е длъжно да формира фонд Резервен/Законови резерви/, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им;
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставени им предимства за акциите;
- други източници, предвидени в Устава или по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, по-големият размер може да бъде използван и за увеличаване капитала.

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на групата и текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

3.14. Основна нетна печалба на акция

Основната нетна печалба на една акция е изчислен на база на нетната печалба за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции и среднопретегления брой на държаните обикновени акции през отчетния период.

Среднопретегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

Нетна печалба на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

3.15. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наестия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса социално осигуряване (КСО).

Към дружествата от групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружествата от групата в качеството им на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС", както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работника или служителя може да получи обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение до 6 месеца по преценка на работодателя (съгл. Чл.222 ал.1 от КТ);
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от brutното трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50% за срок от два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 6 brutни месечни работни заплати според трудовия стаж в групата;
- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от групата вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

В края на всеки отчетен период групата прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Тъй като персоналът се назначава сезонно дружествата от групата не са начислили такива задължения.

Съгласно Кодекса на труда групата е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Оценяването на дългосрочните доходи на наети лица се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към края на отчетния период се прави от лицензирани актюери. Задължението, признато в отчета за финансовото състояние, е сегашната стойност на задължението за изплащане на обезщетения към края на отчетния период, заедно с корекциите на задължението, отчетени незабавно в печалби и загуби и актюерските печалби/загуби, възникнали в резултат на корекции и промени на актюерските предположения, отчетени незабавно в друг всеобхватен доход. Очакваните задължения за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст се представят като провизии. Групата не е начислила дългосрочни задължения към персонала по обезщетения при пенсиониране, тъй като значителната част от него се наема сезонно и счита че размерът им е несъществен спрямо представените данни във финансовия отчет.

Групата признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

3.16. Приходи

Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степен, до която задължението за изпълнение е удовлетворено и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от договори с клиенти

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоката или услугата се прехвърли на клиент. Контролът се определя като способност да се ръководи/направлява използването на стоката или услугата и да се получат по същество всички останали ползи от тях. Контролът включва и способността за предотвратяване на това други предприятия да ръководят използването на актива и получаването на ползи от него.

При влизането в сила на договора групата оценява стоките или услугите, обещани по договора с клиент, и определя като задължение за изпълнение всяко обещание да прехвърли на клиента или: а) стока или услуга (или набор от стоки или услуги), която е отделна; или б) поредица от отделни стоки или услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента.

Приходите се признават при уреждане на задължението за изпълнение според степента на прехвърлянето на контрола по метода „към определен момент във времето“, когато се прехвърля контролът върху стоките или услугите на клиента в конкретно определен момент и по метода „в течение на времето“ по начин, отразяващ извършената от предприятието работа по договора.

Приходите се признават в течение на времето, при условие, че е изпълнен един от следните критерии:

а) клиентът едновременно получава и консумира ползите, получени от дейността на групата в хода на изпълнение на договора.

б) в резултат от дейността на групата се създава или подобрява актив, който клиентът контролира в хода на създаването или подобряването на актива.

в) в резултат от дейността на предприятието не се създава актив с алтернативна употреба за предприятието и предприятието разполага с обвързващо право да получи плащане за извършената към съответната дата дейност.

Приходи от продажба на услуги

Групата извършва основно услуги по отдаване под наем на стопански сгради. За целите на измерване на напредъка към пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение, приходите от продажба на услуги се признават по метода „в течение на времето“ тъй като клиентът получава и консумира ползите едновременно с изпълнението на услугите от страна на групата. Приходите се признават в размер на фиксирана сума към съответната дата в размер на възнаградението, което групата има право да получи и съответстващо на извършената дейност от групата към тази дата.

Променливо възнаграждение и промени в цената на сделката

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размер на признатите кумулативно приходи. Групата няма практика да предоставя ценови отстъпки, бонуси и др. подобни.

След влизането в сила на договора цената на сделката може да се променя по различни причини, включително разрешаването на събития, свързани с несигурност, или други промени в обстоятелствата, които променят размера на възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на обещаните стоки или услуги. Групата разпределя всички последващи промени в цената на сделката към задълженията за изпълнение по договора, на същата основа както при влизането в сила на договора. Следователно групата не преразпределя цената на сделката, за да отрази промените в единичните продажни цени, настъпили след влизането в сила на договора. Сумите, разпределени към удовлетворено задължение за изпълнение, се признават като приходи или като намаляване на прихода в периода, през който цената на сделката се променя.

Плащания по договори с клиенти

Плащанията по договори с клиенти обичайно са дължими към датата или близка до нея дата на удовлетворяване на задълженията за изпълнение и признаване на приходите. Групата обичайно получава аванси от клиенти, които нямат значителен компонент на финансиране. Получените аванси по договори с клиенти и свързаните с тях задължения се представят в отчета за финансовото състояние в „пасиви по договори с клиенти” и/или в приложението към него в „пасиви по договори с клиенти”.

Оповестяване

Задълженията за изпълнение по договори с клиенти, по които групата е страна имат обичайно първоначален очакван срок на изпълнение до една година. Приходите се признават в размер на фиксирана сума към съответната дата в размер на възнаграждението, което групата има право да получи и съответстващо на извършената дейност от него към тази дата. Във връзка с това, групата прилага практически целесъобразната мярка, съдържаща се в параграф 121 от МСФО 15 и не оповестява информация за оставащите задължения за изпълнение.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват лихви от вложени средства, приходи от промяна на валутните курсове по заеми и депозити, приходи от дивиденди и др.

3.17. Разходи

Оперативни разходи

Разходите в групата се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степенята, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

Групата отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи. Признаването на разходите за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които групата отчита и са свързани с дейността. Разходите се отчитат на принципа на текущото начисляване. Оценяват се по стойността на платеното или предстоящо за плащане.

Финансови разходи

Финансовите разходи включват начислени за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

3.18. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата при ставка 10% за 2024 г. (10% за 2023 г.). За 2025 година данъчната ставка е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към края на отчетния период.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи, срещу които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или позиция.

3.19. Свързани лица

Групата спазва изискванията на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения на свързани лица, независимо от това дали се прилага някаква цена.

Като свързани лица се представят членовете на управителни органи и предприятията, в които те упражняват контрол или значително влияние, предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху групата.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази, прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

3.20. Справедлива стойност

При определяне на справедливата стойност на активите и пасивите групата прилага следната йерархия в зависимост от използваните изходни данни:

- Първо ниво:** Котировки (некоригирани) налични на активен пазар за идентични активи и пасиви;
- Второ ниво:** Оценъчни техники базирани на наблюдаема информация - директно (цени и котировки) или индиректно (производни от цени и котировки). Тази категория включва активи и пасиви оценявани по котировки на активен пазар за сходни инструменти, котировки на идентични или сходни инструменти търгуеми на неактивен пазар или други оценъчни техники, при които изходните данни се основават на общодостъпна наблюдаема пазарна информация.
- Трето ниво:** Оценъчни техники базирани на значителна ненаблюдаема информация. Тази категория включва всички активи и пасиви, чиято оценка не е базирана на налична, регулярно достъпна и наблюдаема информация, като параметрите основаващи се на ненаблюдаема информация имат превес.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания, задължения и депозитите, групата очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така, голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на отчетната им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от групата финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени.

Ръководството на групата счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на активите и пасивите са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност в зависимост от техният характер и матуритет.

3.21. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност групата може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на групата.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на групата и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и

формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на групата.

3.22. Събития, настъпили след датата на финансовия отчет

Събитията, настъпили между датата на междинния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от ръководството на групата за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на междинния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития групата коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на междинния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на междинния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, групата актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

4. БАЗА НА КОНСОЛИДАЦИЯ

Инвестиции в дъщерни предприятия

Финансовата информация на следните дъщерни предприятия е консолидирана в настоящия консолидиран финансов отчет към финансовата информация на предприятието - майка:

Име на дъщерно Дружество	2024		2023	
	Пряко участие	Инвестиция в хил. лв.	Пряко участие	Инвестиция в хил. лв.
„Напредък Инвест“ ЕООД	100 %	500	100 %	500
„Напредък 1951“ ЕООД	100 %	1 227	100 %	1 227
„КБМ“ ЕООД	-	-	100%	5 100
ОБЩО		1 727		6 827

Инвестиция в група „Напредък Инвест“ ЕООД

През ноември 2022 г дружеството – майка „Елеа Кепитъл Холдинг“ АД придобива 100% от дяловете на „Напредък Инвест“ ЕООД. Справедливата стойност на активите и пасивите на закупуваното дружество е надлежно определена и информацията за тях и начина по който са включени в консолидирания финансов отчет е представена по – долу (представената информация е към 30 ноември 2022 г.)

Активи и пасиви на Групата	Справедлива стойност към датата на придобиване хил.лв.
Нетекущи активи	
Имоти машини и съоразения	1 778
Инвестиционни имоти	265
Отсрочени данъци	135
	2 061
Текущи активи	
Краткосрочни финансови активи	
Материални запаси	135
Текущи търговски и други вземания	10
Текущи финансови активи	90
Парични средства	25
	260
Общо активи	2 321
Нетекущи пасиви	-
Текущи пасиви	
Текущи финансови пасиви и текущи търговски и други задължения	1 650
Общо пасиви	1 650
Общо нетни разграничими активи:	671

Печалба от изгодна покупка, призната в резултат на бизнес комбинацията, е определена, както следва:

Печалба от изгодна покупка

хил.лв.

Общо възнаграждение	500
Справедлива стойност на придобитите разграничими нетни активи	(671)
Печалба от изгодна покупка на групата	171

Към датата на придобиване на дъщерното дружество е направена оценка на 100% от капитала на дъщерното дружество „Напредък Инвест“ ЕООД. Оценката е изготвена от „Апис Трейд“ ЕООД., чрез лицензиран оценител Николай Цонев. Според оценката пазарната стойност е направена преоценка на активите на „Напредък Инвест“ АД и дъщерното му предприятие „Напредък 1951“ ЕООД. В резултат от направената преоценка на инвестицията е коригиран и капитала на Групата на „Напредък Инвест“ ЕООД както следва:

Изчисляване на нетните активи на Група „Напредък Инвест“ ЕООД

Заедно с придобиването на инвестицията си в „Напредък Инвест“ ЕООД, дружеството – майка придобива контрол и върху 100% от дяловете на дъщерното му дружество „Напредък 1951“ ЕООД. Справедливата стойност на активите и пасивите на закупуваното дружество е надлежно определена и информацията за тях и начина по който са включени в консолидирания финансов отчет е представена по – долу (представената информация е към 30 ноември 2022 г.)

	Балансова стойност към датата на придобиването на Напредък Инвест ЕООД	Балансова стойност към датата на придобиване на Напредък 1951 ЕООД	Корекция съгласно оценка и други корекции	Справедлива стойност към датата на придобиване на група Напредък Инвест ЕООД
Активи и пасиви на Групата				
Нетекучи активи				
Имоти, машини и съоръжения	-	176	1 600	1 776
Инвестиции в дъщерни предприятия	1 227	-	(1 227)	-
Инвестиционни имоти	-	265	-	265
Активи по отсрочени данъци	12	8	-	20
	1 239	449	373	2 061
Текущи активи				
Краткосрочни финансови активи				
Материални запаси	-	135	-	135
Текущи търговски и други вземания	10	758	(758)	10
Търговски и други	-	90	-	90
Парични средства	23	2	-	25
	33	985	(758)	260
Общо активи	1 272	1 434	(385)	2 321
Нетекучи пасиви				
Текущи пасиви				
Текущи финансови пасиви и текущи търговски и други задължения	1 330	124	-	1 454
Текущи задължения към свързани лица	-	196	-	196
Общо пасиви	1 330	320		1 650
Общо нетни разграничими активи:	(58)	1 114	(385)	671

В резултат на бизнес комбинацията няма преустановяване на основна част от дейността.

Паричните потоци при придобиването са анализирани, както следва:

Парични потоци

	хил.лв.
Прехвърлено възнаграждение, платено	(500)
Нетен изходящ паричен поток при придобиването	(500)
Получени парични средства	25
Нетно парични средства платени при придобиването	(475)

Инвестиция в „КБМ“ ЕООД

През декември 2023 г дружеството – майка „Елеа Кепитъл Холдинг“ АД придобива 100% от дяловете на „КБМ“ ЕООД. Справедливата стойност на активите и пасивите на закупуваното дружество е надлежно определена и

информацията за тях и начина по който са включени в консолидирания финансов отчет е представена по – долу (представената информация е към 31 декември 2023 г.)

Активи и пасиви на Групата	Справедлива стойност към датата на придобиване хил.лв.
Нетекущи активи	
Имоти машини и съоразения	20
Инвестиционни имоти	11
	31
Текущи активи	
Краткосрочни финансови активи	
Краткосрочни финансови активи	11 651
Текущи финансови активи	2 789
Текущи търговски и други вземания	1 856
Вземания от свързани лица	15
Парични средства	9
	16 320
Общо активи	16 351
Нетекущи пасиви	
Отсрочени данъци	-
	113
Текущи пасиви	
Текущи финансови пасиви и текущи търговски и други задължения	13 654
Общо пасиви	13 767
Общо нетни разграничими активи:	2 584

Печалба от изгодна покупка, призната в резултат на бизнес комбинацията, е определена, както следва:

	ХИЛ.ЛВ.
Репутация	
Общо възнаграждение	5 100
Справедлива стойност на придобитите разграничими нетни активи	(2 584)
Репутация към датата на покупката	2 516

Парични потоци	ХИЛ.ЛВ.
Прехвърлено възнаграждение, платено	(5 100)
Нетен изходящ паричен поток при придобиването	(5 100)
Получени парични средства	9
Нетно парични средства платени при придобиването	(5 091)

Продажба на инвестиция в „КБМ“ ЕООД

През май 2024 г дружеството – майка „Елеа Кепитъл Холдинг“ АД продава 100% от дяловете на „КБМ“ ЕООД. Справедливата стойност на активите и пасивите на закупуваното дружество е надлежно определена и информацията за тях и начина по който са включени в консолидирания финансов отчет е представена по – долу (представената информация е към 31 май 2024 г.)

Активи и пасиви на Групата	Справедлива стойност към датата на придобиване хил.лв.
Нетекущи активи	
Имоти машини и съоразения	20
Инвестиционни имоти	11
	31
Текущи активи	
Краткосрочни финансови активи	
Краткосрочни финансови активи	11 716
Текущи финансови активи	2 714
Текущи търговски и други вземания	1 625
Вземания от свързани лица	19
Парични средства	10
	16 084
Общо активи	16 115

Нетекущи пасиви	-
Отсрочени данъци	120
	120
Текущи пасиви	
Текущи финансови пасиви и текущи търговски и други задължения	10 886
Общо пасиви	11 006
Общо нетни разграничими активи:	5 109

Печалба от продажба, призната в резултат на бизнес комбинацията, е определена, както следва:

	ХИЛ.ЛВ.
Подлежащо на получаване възнаграждение	8 000
Справедлива стойност на придобитите разграничими нетни активи	(5 109)
Отписана репутация	(2 516)
Печалба от бизнескомбинацията	375
Печалба/(Загуба) от сделката, отчетена на идив. ниво	15
Корекция в консолидиран отчет	360

	ХИЛ.ЛВ.
Парични потоци	
Получено възнаграждение, платено	2 310
Нетен изходящ паричен поток при придобиването	2 310
Получени парични средства	-
Нетно парични средства получени от продажбата	2 310

5. ДРУГИ ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

5.1. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	Търговски площи BGN '000	Земя BGN '000	Сгради BGN '000	Общо BGN '000
2023 година				
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари	-	265	-	265
Новопридобити активи – бизнескомбинация	-	11	-	11
Рекласификация	-	313	1 495	1 808
Салдо към 31 декември	-	589	1 495	2 084
Амортизация				
Салдо към 1 януари	-	-	-	-
Рекласификация	-	-	143	143
Начислена през периода	-	-	40	40
Салдо към 31 декември	-	-	183	183
Преносна стойност на 1 януари	-	265	-	265
на 31 декември	-	589	1 312	1 901
2024 година				
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари	-	589	1 495	2 084
	-	(11)	-	(11)
Салдо към 30 септември	-	578	1 495	2 073
Амортизация				
Салдо към 1 януари	-	-	183	183
Начислена през периода	-	-	40	40
Салдо към 30 септември	-	-	223	196
Преносна стойност на 1 януари	-	589	1 312	1 901
на 30 септември	-	578	1 272	1 850

С придобиването на дъщерното дружество „Напредък 1951“ ЕООД групата придобива земя – пасище като инвестиционен имот. С придобиването на КБМ ЕООД през 2023 г., групата придобива инвестиционен имот земя за 11 хил.лв. При продажбата на КБМ ЕООД през 2024 г. групата вече не притежава инвестиционен имот земя за 11 хил.лв.

Към 31.12.2023 г. е направена рекласификация на притежаваните от дъщерното дружество „Напредък 1951“ ЕООД дълготрайни активи в инвестиционни имоти.

Преглед за обезценка

Инвестиционните имоти на дружеството са прегледани за обезценка и е установено, че балансовата им стойност се доближава до паразната им стойност

Други данни

През 2024 г. и 2023 г. няма учредени ипотечи върху инвестиционни имоти на групата.

5.2. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земя BGN '000	Сгради BGN '000	Машини и оборудване BGN '000	Съоръжения BGN '000	Транспортни средства BGN '000	В процес на изграждане BGN '000	Други BGN '000	Общо BGN '000
2023 година								
Отчетна стойност								
Салдо към 1 януари	313	1 530	494	126	27	-	8	2 498
Придобити активи – бузнескомбинация	-	-	-	32	-	-	-	32
Отписани активи	-	(26)	-	-	-	-	-	(26)
Рекласификация	(313)	(1 495)	-	-	-	-	-	(1 808)
Салдо към 31 декември	-	9	494	158	27	-	8	696
Амортизация								
Салдо към 1 януари	-	153	428	107	27	-	8	723
Придобити активи – бузнескомбинация	-	-	-	12	-	-	-	12
Отписани активи	-	(22)	-	-	-	-	-	(22)
Рекласификация	-	(143)	-	-	-	-	-	(143)
Начислена за периода	-	20	-	3	-	-	-	22
Други изменения	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември	-	8	428	122	27	-	8	593
Преносна стойност								
на 1 януари	313	1 377	66	19	-	-	-	1 775
на 31 декември	-	1	66	39	-	-	-	103
2024 година								
Отчетна стойност								
Салдо към 1 януари	-	9	494	158	27	-	8	696
Излезнали, в резултат от бузнескомбинация	-	-	-	(32)	-	-	-	(32)
Салдо към 30 септември	-	9	494	126	27	-	8	664
Амортизация								
Салдо към 1 януари	-	8	428	122	27	-	8	593
Отписана амортизация, в резултат от бизнескомбинация	-	-	-	(12)	-	-	-	(12)
Начислена за периода	-	1	3	3	-	-	-	7
Други изменения	-	-	(1)	-	-	-	-	(1)
Салдо към 30 септември	-	9	430	113	27	-	8	585
Преносна стойност								
на 1 януари	-	1	66	39	-	-	-	103
на 30 септември	-	-	64	13	-	-	-	77

През 2022 г. ръководството на групата е възложило да се направи оценка на капитала на дъщерното дружество „Напредък Инвест“ ЕООД. Установено е, че стойността на нетните му разграничими активи към датата на придобиване на инвестицията в дъщерното дружество се равнява на 607 хил.лв. или с 665 хил.лв повече от нетните разграничими активи по баланс. Тъй като единствения актив в „Напредък Инвест“ ЕООД е инвестицията в неговото дъщерно дружество “Напредък 1951“ ЕООД, увеличаването на стойността на активите се прехвърля върху активите на „Напредък 1951“ ЕООД. Съответно пропорционално съгласно преизчислените баланси на двете дружества, публикувани в оценката стойността на земята, собственост на „Напредък 1951“ ЕООД е увеличена с 113 хил.лв., а сградите с 552 хил.лв.

През 2023 г. ръководството на групата взема решение да рекласифицира притежаваните от „Напредък 1951“ ЕООД дълготрайни активи – земя и сгради в инвестиционни имоти, поради примяна в намерението за използването им в дейността на дружеството – ще бъдат отдавани под наем за бъдеще.

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички останали имоти, машини и съоръжения към 30 септември 2024 година за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между преносната стойност на активите и техните възстановими стойности.

Други данни

През 2024 г. и 2023 г. няма учредени ипотeki върху имоти, машини и съоръжения на групата.

5.3. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти BGN '000	Общо BGN '000
2023 година		
Отчетна стойност		
Салдо към 1 януари	2	2
Салдо към 31 декември	2	2
Амортизация		
Салдо към 1 януари	2	2
Начислена за периода	-	-
Салдо към 31 декември	2	2
Преносна стойност		
на 1 януари	-	-
на 31 декември	-	-
2024 година		
Отчетна стойност		
Салдо към 1 януари	2	2
Салдо към 30 септември	2	2
Амортизация		
Салдо към 1 януари	2	2
Начислена за периода	-	-
Салдо към 30 септември	2	2
Преносна стойност		
на 1 януари	-	-
на 30 септември	-	-

5.4. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

През 2023 г. Групата придобива инвестиция в дружество, регистрирано във Великобритания асоциирано участие в размер на 27.21 %. Инвестицията е в размер на 20 184 хил.лв.

	30 септември 24		31 дек.23	
	BGN'000	% участие	BGN'000	% участие
Black Sea Properties Pls	21 052	27.21%	20 184	27.21%
Дял във финансовия резултат	-		-	
Общо	21 052	-	20 184	-

5.5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	30 септември 24 BGN'000	31 дек.23 BGN'000
Материали и консумативи	12	12
Незавършено производство	84	84

Готова продукция	5	5
Стоки	7	7
Общо	108	108

5.6. ТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	30 септември 24 BGN'000	31 дек.23 BGN'000
<i>Финансови активи по справедлива стойност, в т.ч.</i>	5 203	13 256
Акции на публични непублични дружества	-	3 559
Акции в непублични дружества	-	6 795
Дялове в договорни фондове	-	2 902
Облигации	5 203	
<i>Финансови активи отчитани по амортизируема стойност, в т.ч.</i>		47 360
Предоставени аванси	5 226	10 849
Обезценка	-	(20)
Вземания по договори за цесия	9 273	14 623
Обезценка	-	(86)
Заеми и лихви по заеми, в т.ч.	22 477	21 979
От свързани лица	22 325	15
Общо	42 179	60 616

Финансовите активи са били прегледани за обезценка, съгласно изискванията на МСФО 9 и ръководството е преценило, че не е необходимо за тях да бъдат начислени кредитни загуби от обезценки към датата на изготвяне на този консолидиран финансов отчет.

5.7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30 септември 24 BGN'000	31 дек. 23 BGN'000
<i>Дългосрочни търговски и други вземания</i>		
Предатени разходи	523	615
<i>Краткосрочни търговски и други вземания</i>		
Вземания от доставчици и клиенти	3	3
Вземания по продажба на ФА	11 078	1 393
Обезценка	-	(30)
Аванси	-	-
Обезценка	-	-
Данъци за възстановяване	6	233
Гаранции	-	3
Гаранционни депозити на свързани лица	5	2
Други	4	-
Предплатени разходи	136	122
Общо	11 236	1 726

Търговските и други вземания също са били прегледани за обезценка, съгласно изискванията на МСФО 9 и ръководството е преценило, че не е необходимо за тях да бъдат начислени кредитни загуби от обезценки към датата на изготвяне на този консолидиран финансов отчет.

5.8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	30 септември 24 BGN'000	31 дек.23 BGN'000
Парични средства в безсрочни депозити	15	313
Общо	15	313

Няма блокирани парични средства.

5.9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	30 септември 23 BGN'000	31 дек.23 BGN'000
Основен акционерен капитал	2 157	2 157
Резерв от емисия на акции	47 451	47 451
Преоценъчен резерв	2	2
Други резерви	254	254
Неразпределена печалба	2 071	411
Печалба/ загуба за периода	396	1 660
Общо	52 331	51 935

Основен капитал

Към 30.09.2024 г. регистрираният капитал на дружеството - майка е разпределен в 1 156 802 броя акции с номинална стойност 1 лев всяка една и е напълно внесен.

	Обикновени акции (бр.)	Номинална стойност (BGN)	общо (BGN)
към 31 декември 2023 г.	<u>2 156 802</u>	<u>1,00</u>	<u>2 156 802</u>
към 30 септември 2024 г.	<u>2 156 802</u>	<u>1,00</u>	<u>2 156 802</u>

Акционери	% от основния капитал	Участие в осн.капитал лева
Юридически лица	98,69 %	2 128 503
Физически лица	1,31%	28 299
Общо:	<u>100 %</u>	<u>2 156 802</u>

Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв е формиран от оценка на инвестиционни имоти, сгради и съоръжения до справедлива стойност, който се реинтегрира към неразпределени печалби при отписване на актива.

Резерви

Общият размер на резервите в размер на 254 хил.лв, формиран от печалби от предходни отчетни периоди по реда на Търговския закон.

Основна нетна печалба на акция

Основната нетна печалба на акция се изчислява, като се раздели печалбата или загубата, принадлежаща на притежателите на обикновени акции, на среднопретегления брой на обикновените акции в обращение.

	30 септември 2024	31 декември 2023
Средно претеглен брой на обикновени акции	2 156 802	2 156 802
Нетна печалба, принадлежаща на акционерите (BGN'000)	396	2 309
Основна нетна печалба на акция (BGN)	<u>0,18</u>	<u>24,61</u>

Нетната печалба на акция с намалена стойност е равна на основната нетна печалба на акция, тъй като групата не разполага с инструменти, които биха могли да се конвертират в акции.

5.10. ОТСРОЧНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31.12.2023	Движение на отсрочените данъци за		30.09.2024
		увеличение	намаление	
	Отсрочен данък	Отсрочен данък	Отсрочен данък	Отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци				
Неизползвани данъчни загуби	(118)	-	100	(18)

Обезценки на ФИ	(14)	-	14	-
Обезценка на вземания	(14)	-	14	-
Провизии	(1)	-	-	(1)
Общо активи по отсрочени данъци:	(147)	-	-	(19)
Пасиви по отсрочени данъци				
Общо пасиви по отсрочени данъци:	-	-	-	-
Преоценка на ФИ	242	7	(248)	1
Преоценка на инвестиционни имоти – корекция от 2022 г.	26	-	-	26
Общо пасиви по отсрочени данъци:	268	-	-	27
Отсрочени данъци (нето)	121	7	-	8

5.11. ФИНАНСОВИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30 септември 2024	31 декември 2023
	BGN'000	BGN'000
<i>Дългосрочни задължения</i>	23 470	23 470
Главница по облигационен заем	23 470	23 470
<i>Краткосрочни задължения</i>	537	5 904
Лихви по облигационен заем	99	78
Задължения по търговски заеми	202	2 292
Задължения по репо сделки	234	1 505
Задължения по договор за цесия	-	2 029
Задължения по покупка на ФИ	2	-
Общо	24 007	29 374

Пасиви, възникващи от финансовата дейност са тези, за които парични потоци са били, или бъдещи парични потоци ще бъдат, класифицирани в отчета за парични потоци на Групата като парични потоци от финансова дейност. В представената по долу таблицата са описани промените в задълженията на Групата, които възникват от финансовата му дейност, включително паричните и непаричните промени.

	2023	Парични изменения	Други изменения*	2024
Цесия	2 029	-	(2 209)	-
Репо сделки	1 505	(1 277)	6	234
Търговски заеми	2 292	200	(2 290)	202
Облигационен заем	23 548	(587)	608	23 569
Общо	29 374	(1 664)	(3 705)	24 005

През април 2023 г. Съветът на директорите на Дружеството – майка взема решение за издаване на облигационен заем, чрез издаване на обикновени, свободно прехвърляеми, безналични, лихвоносни, поименни, необезпечени и неконвертируеми облигации. Общата стойност на облигационния заем е 2 250 хил. EUR. Срокът на облигацията е 7 години. Дължимата лихва по него е 6 % на годишна база при конвенция Actual/365L, ISMA – Year. Периодичността на лихвеното плащане е на 6 месеца считано от 12.04.2023 г. Първите две години са гратисен период за плащане на главницата по облигационния заем. От третата до седмата година погашенията на главницата следва да се извършват на 10 равни главнични плащания от по 225 хил. EUR. към датата на плащане на лихвата. С получените средства от облигационния заем ще се изкупуват дъщерни дружества, значителни дялови участия в публични и непублични дружества, покупка на финансови инструменти и недвижими имоти. Облигацията е записана изцяло посредством частно пласиране. На 31.12.2023 г. облигационния заем е обратно изкупен от Дружеството – майка като е начислена дължимата лихва от датата на издаването му до датата на обратното изкупуване. Задължението по отпуснатия облигационен заем е изцяло погасено, включително чрез прихващане на настръсни вземания и задължения.

През декември 2023 г. Съветът на директорите на Дружеството – майка взема решение за издаване на нов облигационен заем, чрез издаване на обикновени, свободно прехвърляеми, безналични, лихвоносни, поименни, обезпечени и неконвертируеми облигации. Общата стойност на облигационния заем е 12 000 хил. EUR. Срокът на облигацията е 8 години. Дължимата лихва по него е 6-месечен EURIBOR + надбавка от 0.1%, но не по – малко от 3.25% и не повече от 5.25% на годишна база при конвенция Actual/365L, ISMA – Year. Периодичността на лихвеното плащане е на 6 месеца считано от 06.12.2023 г. Първите три години са гратисен период за плащане на главницата по облигационния заем. С получените средства от облигационния заем ще се изкупуват дъщерни дружества, значителни

дялови участия в публични и непублични дружества, покупка на финансови инструменти и недвижими имоти. Облигацията е записана изцяло. Обезпечена е със застраховка.

5.12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30 септември 24 BGN'000	31 дек.23 BGN'000
Задължения към доставчици	53	53
Получени аванси	-	895
Задължения към персонала, в т.ч.	9	7
Свързани лица	6	2
Данъчни задължения	1	-
Задължения към осигурителни предприятия	2	1
Задължения за корпоративен данък		38
Застраховки	624	685
Задължения за покупка на ФА	-	656
По договори за цесия	-	4 316
Други	1	1
Общо	690	6 652

5.13. ПРИХОДИ

	30 септември 2024 BGN'000	30 септември 2023 BGN'000
Приходи от продажба на стоки	-	7
Общо	-	7

Приходите на групата включват приходи от отдаване на помещения под наем с договори за оперативен лизинг и други услуги.

5.14. ДРУГИ ПРИХОДИ

	30 септември 2024 BGN'000	30 септември 2023 BGN'000
Бракувани материали	-	1
Метални отпадъци	-	15
Други	1	-
Общо	1	16

5.15. ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ, КОИТО СЕ ОТЧИТАТ НЕТНО

	30 септември 2024 BGN'000	30 септември 2023 BGN'000
Приходи от продажби надълготрайни активи	-	68
Балансова стойност на продадени активи	-	(4)
Общо	-	64

5.16. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

<i>Разходи за материали</i>	30 септември 2024 BGN'000	30 септември 2023 BGN'000
Ел. енергия	6	8
Други	4	-
Общо	10	8

5.17. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

<i>Разходи за външни услуги</i>	30 септември 2024 BGN'000	30 септември 2023 BGN'000
Застраховки	93	-
Счетоводни и одиторски услуги	56	41
Такса КФН, БФБ, ЦД	24	20
Банка довереник	28	-
Правни услуги	12	-
Разходи за консумативи	1	-
Комисионни по сделки с ЦК	12	-
Инвестиционни услуги	8	5
Други услуги	6	17
	240	83

5.18. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<i>Разходи за персонала</i>	30 септември 2024 BGN'000	30 септември 2023 BGN'000
Възнаграждения на персонала	93	53
Осигурителни вноски	16	8
Общо	109	61

Средно списъчен брой 2 – ръководен персонал (2023 г.: 2).

5.19. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

<i>Разходи за амортизация</i>	30 септември 2024 BGN'000	30 септември 2023 BGN'000
Амортизация на инвестиционни имоти	40	13
Амортизация на имоти, машини и оборудване	7	20
Амортизация на нематериални активи	-	-
Общо	47	33

Разходите за амортизация по групи активи са оповестени в приложения 3, 4 и 5.

5.20. ДРУГИ РАЗХОДИ

<i>Други разходи</i>	30 септември 2024 BGN'000	30 септември 2023 BGN'000
Глоби	-	2
Себестойност на продадени стоки	-	7
Непризнат ДК	4	-
Данъци и такси	1	-
Други	-	13
Общо	5	22

5.21. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ, НЕТНО

30 септември 2024 BGN'000	30 септември 2023 BGN'000
--------------------------------------	--------------------------------------

Финансови приходи		
Приходи от лихви	1 342	60
Приходи от операции с финансови активи	91	1 467
Приходи от преоценки		-
Приходи от цесии	82	-
Приходи от продажба на дъщерно дружество	360	-
Общо	1 875	1 527
	30 септември 2024	30 септември 2023
	BGN'000	BGN'000
Финансови разходи		
Разходи за лихви	1 059	57
Други финансови разходи	3	2
Общо	1 062	59

5.22. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	30 септември	30 септември
	2024	2023
	BGN'000	BGN'000
Счетоводна печалба за годината	(686)	119
Ефект от консолидация	1 082	2 190
Увеличения на финансовия резултат	-	-
Намаления на финансовия резултат	-	-
Данъчна печалба	396	2 309
Разход за данък на база приложима данъчна ставка – 10% (2023 г.: 10%)	(40)	(231)
Изменение в отсрочен данък		-
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	(40)	(231)

5.23. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Следните предприятия са свързани лица за групата за 2024 и 2023 година:

- 7Q FINANCIAL SERVICES" LTD, Република Кипър-мажоритарен собственик на капитала
- „Напредък Инвест“ ЕАД – дъщерно дружество
- „Напредък 1951“ ЕООД – дъщерно дружество на „Напредък Инвест“ ЕАД
- „КБМ“ ЕООД – дъщерно дружество до 31.05.24 г.
- „ДНС Инвест“ – дружество майка до ноември 2023 г.
- „Black Sea Properties” PLC – асоциирано дружество.

Свързани лица на групата са:

- Деян Борисов - изпълнителен директор. През 2023 г. има платени възнаграждения по договор за управление и контрол.
- Велислав Карадачки – член на СД до 21.10.2024 г.. През 2023 г. и 2024 г. има платени възнаграждения по договор за управление и контрол.
- Стоян Бъчваров - член на СД до 03.07.2024 г. . През 2023 г. и 2024 г. има платени възнаграждения по договор за управление и контрол.
- Цветан Димитров - изпълнителен директор. През 2023 г. и 2024 г. има платени възнаграждения по договор за управление и контрол.
- Генади Петров – член на СД от 04.07.2024 г.. През 2024 г. има платени възнаграждения по договор за управление и контрол.
- Паулина Василева – член на СД и изпълнителен директор от 22.10.2024 г.

Осъществени са следните сделки със свързани лица:

30 септември	30 септември
2024	2023
BGN '000	BGN '000

Вземания

Предоставени заеми	-	11
Предоставени средства за гаранции	3	1
Погасени заеми	(15)	(108)
Приходи от лихви	974	
Рекласификация на вземане – главница по заем	21 123	
Рекласификация на вземане – лихва по заем	228	
Възстановени гаранции	-	(1)
Общо	22 313	(97)

Задължения

Прехвърлено задължение по договор за цесия	-	(1 421)
Получени заеми		3
Плащания по получени заеми		(3)
ДУК	34	21
Платени ДУК	(33)	(20)
Общо	1	(1 420)

Вземания от свързани лица

Вземанията от собственици са както следва:

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Вземания по договор за заем	22 325	15
Гаранции	5	2
Общо	22 330	17

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Задължения към свързани лица		
Задължения по договор за цесия	-	-
Задължения по договор за управление и контрол	3	2
Общо	3	2

Ключов управленски персонал

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в Приложение 1.2. Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал на групата са както следва:

	30 септември 2024 BGN '000	31 декември 2023 BGN '000
Ръководство	3	2
Одитен комитет	-	-
Общо	3	2

Групата има задължение към ключов управленски персонал към 30.09.2024 г. в размер на 3 хил.лв.

6. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ПРИ УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

6.1. Валутен риск

Групата не е изложена на валутен риск, защото основно операциите и сделките са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон. Таблиците по-долу обобщават експозицията на групата към валутния риск:

30 септември 2024	в USD	в EUR	в български лева	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<i>Финансови активи по амортизирана стойност</i>				
Краткосрочни финансови активи	-	-	47 451	47 451
Парични средства и еквиваленти	-	-	15	15
Общо	-	-	47 466	47 466
<i>Финансови пасиви по амортизирана стойност</i>				
Краткосрочни финансови пасиви	-	23 569	438	24 007

31 декември 2023	в USD	в EUR	в български лева	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<i>Финансови активи по амортизирана стойност</i>				
Краткосрочни финансови активи	-	-	60 616	60 616
Парични средства и еквиваленти	-	-	313	313
Общо	-	-	60 929	60 929
<i>Финансови пасиви по амортизирана стойност</i>				
	-	-	1 421	1 421

6.2. Ценови риск

Групата е изложена на финансови рискове поради промените в цените в наемите на имоти. Групата редовно извършва преразглеждане на цените, преценявайки необходимостта от активно управление на финансовия риск. Ценовата политика е функция от три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите. За минимизиране на тяхното влияние групата прилага основно подход на оптимизиране на разходите и гъвкава маркетингова и ценова политика.

6.3. Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по заеми, търговски и други вземания.

Основните финансови активи на групата носители на кредитен риск са парични средства в банкови сметки (текущи депозити) и вземания от клиенти.

	2024 г.	2023 г.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Текущи финансови активи	42 179	60 616
Пари и парични еквиваленти	15	313

Балансова стойност	42 194	60 929
---------------------------	---------------	---------------

За ограничаване на кредитния риск по текущи и срочни депозити в банки, групата е възприело политика да разпределя и инвестира свободните си парични средства във финансови институции в България с висока репутация и доказан стабилитет.

Кредитният риск е минимизиран чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва ежедневен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

Съгласно МСФО 9 Дружествата от групата обезценяват всичките си вземания по опростен метод на изчисляване на обезценка като признават загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Групата използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби.

В резултат на това всички краткосрочни вземания, възникнали или предоговорени в рамките на една календарната година Групата обезценява с 1% стойностите им, поради текущия им характер и наличието на нисък кредитен риск.

Групата обезценява вземанията си от свързани лица с 2%, поради наличието на малко по – завишен риск от събиране на вземанията, тъй като дружествата контрагенти са в една финансова група с Дружествата от групата.

Изчислената обезценка по фази по отношение на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност, търговските и други текущи вземания и текущите данъчни активи може да бъде представена по следния начин:

	Фаза 1	Фаза 2
Предоставени аванси	5 226	-
Други финансови активи	152	-
Вземания по договори за цесия	9 273	-
Вземания за ФА	11 078	-
Търговски и други вземания	13	-
Вземания от свързани лица	22 330	-
Обезценка на вземания	-	-
Общо:	48 072	-

6.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Групата провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която се стреми да поддържа постоянно оптимален ликвиден запас от парични средства за способност на финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. Наличието на ликвиден риск е минимизирано, тъй като групата има само несъществени задължения към държавата, които са погасени в срок.

6.5. Риск на лихвено-обвързаните паричните потоци

Като цяло групата няма значителни лихвоносни активи. Наличностите по безсрочни депозити в банкови сметки вече не се олихвяват. Поради това, тези депозити са третираны като нелихвени финансови активи.

Към 30.09.2024 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.				
			до 1 година	над 1 година до 3 години	над 3 години до 5 години	над 5 години	Общо
Финансови активи	48 087	49 439	49 439	-	-	-	49 439
Краткосрочни текущи финансови активи	5 203	5 203	5 203	-	-	-	5 203
Други финансови активи	14 651	14 767	14 767	-	-	-	14 767

Търговски и други вземания	11 091	11 091	11 091	-	-	-	11 091
Вземания от свързани лица	22 330	23 566	23 566				23 566
Парични средства и парични еквиваленти	15	15	15	-	-	-	15
Финансови пасиви	24 697	26 814	2 359	2 411	8 165	13 879	26 814
Задължения по заеми към облигационери	23 569	25 665	1 210	2 411	8 165	13 879	25 665
Задължения репо сделки	234	245	245	-	-	-	245
Задължения по заеми	202	212	212	-	-	-	212
Задължения към свързани лица	6	6	6	-	-	-	6
Търговски и други задължения към трети лица	686	686	686	-	-	-	686
Общо нетна ликвидна стойност	23 390	22 625	47 080	(2 411)	(8 165)	(13 879)	22 625

Към 31.12.2023 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.				
			до 1 година	над 1 година до 3 години	над 3 години до 5 години	над 5 години	Общо
Финансови активи	49 279	50 863	50 863	-	-	-	50 863
Краткосрочни текущи финансови активи	13 256	13 256	13 256	-	-	-	13 256
Други финансови активи	46 719	48 253	48 253	-	-	-	48 253
Търговски и други вземания	2 230	2 280	2 280	-	-	-	2 280
Вземания от свързани лица	17	17	17	-	-	-	17
Парични средства и парични еквиваленти	313	313	313	-	-	-	313
Финансови пасиви	36 949	43 704	14 604	2 244	9 764	17 092	43 704
Задължения по заеми към облигационери	24 471	31 226	2 126	2 244	9 764	17 092	31 226
Задължения по заеми и репо сделки	3 797	3 797	3 797	-	-	-	3 797
Други финансови пасиви	2 029	2 029	2 029	-	-	-	2 029
Търговски и други задължения към трети лица	6 652	6 652	6 652	-	-	-	6 652
Общо нетна ликвидна стойност	12 330	7 159	36 259	(2 244)	(9 764)	(17 092)	7 159

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск групата отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток.

Паричните потоци на групата не са зависими от лихвен риск.

6.6. Капиталов риск

С управлението на капитала групата цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собственика и стопански ползи на другите заинтересовани лица от и участници в неговия бизнес.

7. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Съдебни спорове

Групата няма висящи производства по образувани дела за събиране на вземанията или други.

8. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно Закона за счетоводството, групата следва да оповести начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието. Независим одитор на ЕЛЕА КЕПИТЪЛ ХОЛДИНГ АД е р.о. Деян Константинов, чрез Константинов Одит ЕООД и възнаграждението е в размер на 3 хил.лв.. Регистрираният одитор не е предоставял други услуги на групата.

9. НЕСИГУРНОСТИ И СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

И през настоящата година, сериозно икономическо въздействие оказват фактори, свързани с геополитическо и военно противопоставяне в различни точки на света. Сериозен източник на нестабилност и отрицателно икономическо въздействие продължава да бъде нахлуването на Русия в Украйна. Негативните ефекти бяха умножени след въвличането на Израел във война в ивицата Газа в Близкия Изток, както и от дестабилизиращите действия на йеменските Хути срещу международния стоков трафик по корабоплавателното трасе на Суецкия канал.

Това налага внимателен преглед и разглеждане на произтичащите от тези събития счетоводни последици за предприятията, чиято дейност бива засегната от развитието на конфликтите. Към 30 септември 2024 г. ефектите се очаква да рефлектират върху финансовите отчети на отчетиците се предприятия от различни браншове, поради:

- Ограниченията в достъпа на руските банки до системата SWIFT, което води до увеличение на кредитния риск при събиране на вземанията по договори с клиенти;
- Наличие на предпоставки за обезценки на финансови активи – предоставени заеми, вземания и инвестиции в руски държавни и корпоративни облигации;
- Наличие на предпоставки за обезценки на нефинансови активи, включително прекратяване на дейности и необходимост от класификация/реклаификация на активи като държани за продажба;
- Оценка за нарушения по договори за доставка, възникване на непредвидени задължения и загуби.;
- Ефекти върху споразумения за финансиране, включително в резултат от ограничения в ликвидността и възможни нарушения в споразуменията;
- Класификация на наличните парични средства и парични еквиваленти и наличие на ограниченията в правата за разпореждане с тях в следствие на инвазията и наложените санкции;
- Преглед на експозициите в чуждестранна валута и валутни преводи в чуждестранна валута;
- Възможност за контрол и влияние върху съществуващи сътрудници и инвестиции в дружества в Русия, Украйна и Израел;
- Влияние на събития след балансовата дата върху финансовата информация към 30 септември 2024 г. и свързаното с това оповестяване на некоригиращи събития;
- Преценка за действащо предприятие във връзка със специфични въздействия на инвазията и наложените санкции върху финансовия отчетна отчетиците се предприятия;
- Ефекти от настъпили изменения или прекратени договори с клиенти;
- Промени в метода на уреждане на възнаграждения, заплащани на база на акции;

Въздействие на растящата инфлация и лихвените нива

Много предприятия и Групи от различни браншове и страни изпитват ефекта от нарастващите нива на инфлацията и лихвените проценти, които засяга всички аспекти на бизнеса и водят до нарастване на разходите за суровини и работна сила, а също и до промени в поведението на клиентите и нарастването на кредитния риск. Въздействието на инфлацията и лихвените нива засегна включително процесите на вземане на инвестиционни и финансови решения и процеса на преговори за договаряне на условия и параметри по тези договори.

Очаква се ефектът от тези негативни икономически процеси върху финансовите отчети на отчитащото се дружество да бъде съществен. Очакваните негативни последици обхващат:

- Влияние върху измерените справедливи стойности на активи и пасиви;
- Ефекти върху прогнозираните бъдещи парични потоци и приложени дисконтови проценти, използвани за определяне на настоящата стойност, индикаторите за обезценка и тестовете за обезценка;
- Ефекти върху договори с клиенти, включително въздействието върху очакваните кредитни загуби по МСФО 9 и въздействието върху договори, които включват значителен компонент на финансиране по МСФО 15;
- Ефекти от промяна в очакваните кредитни загуби от финансови инструменти по МСФО 9, различни от вземания по договори с клиенти;
- Ефекти върху провизии за дългосрочни доходи на персонала и оценките на пасивите по планове с дефинирани доходи по МСС 19;

Нарастващите нива на инфлацията и лихвените проценти имат потенциала да причинят значителна несигурност по отношение оценяването както на краткосрочни, така и на дългосрочни активи и пасиви.

10. Събития след датата на баланса

Не са възникнали коригиращи събития между датата на изготвяне на финансовия отчет и датата на одобрение за публикуването му.

Съставител:

(Прайм Бизнес Консултинг, чрез Силвия Йорданова)

Изпълнителен директор:

(Цветан Димитров)

Изпълнителен директор:

(Паулина Василева)