
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА ЕЛМАРК ИНВЕСТ ЕАД

КЪМ 30 Юни 2024 ГОДИНА

Съдържание

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД.....	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ.....	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	5
БЕЛЕЖКИ.....	6
към финансовия отчет към 31 декември 2021 година.....	6
1. Информация за дружеството.....	6
2. Основни положения от счетоводната политика.....	6
3. Оценка и управление на финансовия риск.....	19
4. Приходи от оперативната дейност.....	20
5. Финансови приходи.....	20
6. Финансови разходи.....	20
7. Разходи за външни услуги.....	21
8. Разходи за персонала.....	21
9. Други разходи.....	21
10. Приход / (Разход) за данък.....	21
11. Машини и оборудване и активи с право на ползване.....	23
12. Инвестиции в асоциирани предприятия.....	22
13. Нетекущи вземания – предоставени заеми.....	23
14. Текущи вземания от клиенти и предоставени заеми.....	23
15. Парични средства и парични еквиваленти.....	23
16. Регистриран капитал.....	23
17. Задължения по лизингови договори.....	24
18. Търговски и други задължения.....	24
19. Свързани лица.....	25
20. Условни активи и условни пасиви.....	26
21. Събития, настъпили след датата на изготвяне на отчета за финансовото състояние.....	27

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за периода, завършващ на 30 Юни 2024 година

		30.06.2024	30.06.2023
		ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
	Приложение		
Приходи от продажби	5	169	124
Приходи от съучастия	5	-	649
Други приходи	5	1	-
Разходи за външни услуги	8	(25)	(72)
Разходи за персонала	9	(78)	(73)
Разходи за амортизация	12	(12)	(39)
Други разходи	10	-	(1)
Печалба от оперативна дейност		55	588
Финансови приходи	6	24	7
Финансови разходи	7	(2)	(3)
Печалба преди данъци		77	592
Приход/(разход) за данък	11	7	-
Нетна печалба за периода		70	592
Общ всеобхватен (съвкупен) доход за годината		70	592

Дата на съставяне: 26.08.2024 година

Изпълнителен Директор:
/Кремена Недева/Съставител:
/Кирилка Иванова/

Бележките от стр. 6 до стр. 27 са неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 30 Юни 2024 година

	Приложение	30.06.2024	31.12.2023
		ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Активи			
Нетекущи активи			
Актив с право на ползване	12	36	48
Машини и оборудване	12	1	1
Инвестиции в дъщерни предприятия	13	10 764	10 764
Предоставени заеми	14	1 210	1 080
Отсрочени данъци	9	-	-
Общо нетекущи активи		12 011	11 893
Текущи активи			
Търговски и други вземания	15	35	52
Парични средства и парични еквиваленти	16	51	107
Общо текущи активи		86	159
ОБЩО АКТИВИ		12 097	12 052

Дата на съставяне: 26.08.2024 година

Изпълнителен директор:
/Кремена Недева/Съставител:
/Кирилка Иванова/

Бележките от стр. 6 до стр. 27 са неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ (продължение)

към 30 Юни 2024 година

Пасиви	Приложение	30.06.2024 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2023 ХИЛ. ЛВ.
Капитал			
Регистриран капитал	17	11 095	11 095
Резерви		110	29
Натрупана печалба от минали години		738	7
Текуща печалба		70	813
Общо собствен капитал		12 013	11 944
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения по лизингови договори	18,19	20	40
Общо нетекущи пасиви		20	40
Текущи пасиви			
Задължения по лизингови договори	19	39	39
Търговски и други задължения	19	25	29
Общо текущи пасиви		64	68
ОБЩО ПАСИВИ		84	108
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		12 097	12 052

Дата на съставяне: 26.08.2024 година

Изпълнителен директор:
/Кирилка Иванова/Съставител:
/Кирилка Иванова/

Бележките от стр. 6 до стр. 27 са неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода, завършващ на 30 Юни 2024

	Периода, завършващ на 30.06.2024 хил. лв.	Годината, завършваща на 30.06.2023 хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	243	135
Плащания на доставчици	(60)	(88)
Плащания на персонала и за социално осигуряване (Платени)/възстановени данъци	(78)	(66)
Други постъпления/плащания от операт. дейност	(1)	(2)
Други постъпления/плащания от операт. дейност	-	(1)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	104	(22)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Парични потоци свързани с предоставени/платени заеми	(130)	(546)
Парични потоци свързани с получени/възстановени заеми	-	486
Парични потоци свързани с получени/възстановени заеми	-	5
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(130)	(55)
Парични потоци от финансова дейност		
Платени задължения по лизингови договори	(30)	(57)
Изплатени дивиденди	-	(156)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(30)	(213)
Нетно изменение на парични средства	(56)	(290)
Парични средства в началото на периода	107	329
Парични средства в края на периода	51	39

Дата на съставяне: 26.08.2024 година

Изпълнителен Директор:
/Кремена Недева/

Съставител:
/Кирилка Иванова/

Бележките от стр. 6 до стр. 27 са неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за периода, завършващ на 30 Юни 2024

	Основен капитал хил. лв.	Резерви хил. лв.	Неразпределена печалба/загуба хил. лв.	Текуща печалба /загуба хил.лв.	Общо собствен капитал хил. лв.
Салдо към 1 януари 2023 г.	4 555	-	6 546	290	11 391
Разпределения на печалбата:					
- в т. ч. към законови резерви	-	29	(29)	-	-
- в т. ч. към неразпред. печалба	-	-	290	(290)	-
- в т. ч. за дивидент	-	-	(260)	-	(260)
- в т. ч. за увеличение на капитала	6 540	-	(6 540)	-	-
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	813	813
Други изменения	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2023 г.	11 095	29	7	813	11 944
Салдо към 1 януари 2024 г.	11 095	29	7	813	11 944
Разпределения на печалбата:					
- в т. ч. резерви	-	81	(81)	-	-
- в т. ч. към неразпред. печалба	-	-	813	(813)	-
- в т. ч. за дивидент	-	-	-	-	-
- в т. ч. за увеличение на капитала	-	-	-	-	-
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	70	70
Други изменения	-	-	(1)	-	(1)
Салдо към 30 юни 2024 г.	11 095	110	738	70	12 013

Дата на съставяне: 26.08.2024 година

Изпълнителен Директор:
/Кремена Недева/

Съставител:
/Кирилка Иванова/

Бележките от стр. 6 до стр. 27 са неразделна част от този финансов отчет.

Б Е Л Е Ж К И

Към междинен финансов отчет към 30 юни 2024 година

1. Информация за дружеството

ЕЛМАРК ИНВЕСТ е еднолично акционерно дружество, с ЕИК 207014937, правопреемник на преобразуваното чрез промяна на правната форма дружество ЕЛЕКТРИК ЕООД /ЕИК 103582553/. Преобразуването е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 14.07.2022 година.

Официалният адрес за кореспонденция на дружеството е:

Седалище и адрес на управление: гр. Варна, ЗПЗ ул."Перла" № 10
Телефон: 052/575 502

1.1. Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала е Желез Георгиев Желязков. Към 30.06.2024 година дружеството е с капитал 11 095 000 /единадесет милиона деветдесет и пет хиляди/ лева, който към датата на съставяне на отчета за финансовото състояние е внесен изцяло. ЕЛМАРК ИНВЕСТ ЕАД е юридическо лице, отделно от собственика на капитала.

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителните си директори Кремена Георгиева Недева и Желез Георгиев Желязков, заедно и поотделно.

1.2. Предмет на дейност

Предмет на дейност е: инвестиции в дялове и акции на дружества, придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, консултантска дейност, корпоративно управление, управление на капитали и активи, комисионна дейност, маркетинг, както и всяка друга дейност, незабранена от закона, при условие че ако се изисква разрешение, лиценз или регистрация за извършване на някоя дейност, тя се осъществява след получаване на такова разрешение или лиценз, съответно след извършване на такава регистрация.

През периода януари – юни 2024 година дейността на дружеството е изцяло насочена към извършването на консултантски услуги в областта на информационните технологии и услуги по обслужване на стопанската дейност на свързаните дружества.

2. Основни положения от счетоводната политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

- Общи положения

Междинният финансов отчет на ЕЛМАРК ИНВЕСТ ЕАД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от

Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2024 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

За текущият междинен финансов период дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2024 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова функционалната валута. Данните в индивидуалния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева (включително сравнителната информация за 2023 г.), освен ако нещо друго изрично не е указано.

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

Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

- **Общи положения**

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този индивидуален финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към индивидуалния финансов отчет.

Представянето на индивидуалния финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

- **Приложима мерна база**

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, а в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния

период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и когато тяхната стойност може да бъде достоверно установена. При използването на други оценки, различни от историческата цена те са оповестени. Базите за оценка са описани подробно по-нататък в приложението към финансовия отчет.

Настоящият отчет е изготвен в съответствие с принципа-предположение за действащо предприятие

- **Оценяване по справедлива стойност**

Определени счетоводни стандарти изискват или дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За конкретни финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството или при липсата на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Концепцията на справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно изплащане или погашаване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход оценки на финансови активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети” и МСС 34 Междинно финансово отчетяване. Дружеството представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

2.2. Сравнителни данни

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период. Повече информация относно ретроспективно преизчисляване в резултат от корекция на грешки е представена в пояснение 4. За напред когато е необходимо, сравнителните данни ще се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промените в представянето

2.3. Сделки в чуждестранна валута

2.3.1. Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовия отчет на дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (функционална валута). Валутата, в която е представен настоящият финансов отчет е български лев.

2.3.2. Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове на датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Отрицателните и положителни валутни курсови разлики при

разплащане се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска народна банка (БНБ) към края на отчетния период. Курсовите разлики, възникнали при тези операции се отчитат в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута отчетени по справедлива стойност, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСФО изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на междинният финансов отчет и при определяне на стойността на активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Настъпилите промени във вече направените приблизителни счетоводни оценки се отразяват в периода, в който са станали известни, както и в бъдещи отчетни периоди, ако се отнасят за тях.

Всички приблизителни счетоводни оценки и предположения са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на настоящия индивидуален финансов отчет. Приблизителните оценки и предположения се преразглеждат периодично и задължително към датата на изготвяне отчета за финансовото състояние.

- **Контрол върху дъщерно предприятие Елмарк Холдинг ЕД**

В пояснение 13 е описано, че Елмарк Холдинг ЕД е дъщерно предприятие на Дружеството, въпреки че то притежава 30% от правата на глас в Елмарк Холдинг ЕД. Останалите 70% от правата на глас се притежават от едноличния акционер на Дружеството.

При вземането на решение дали е налице контрол над Елмарк Холдинг ЕД, ръководството е взело предвид условията в устава на Елмарк Холдинг ЕД и е стигнало до заключението, че Дружеството има практическата възможност да управлява съответните дейности на Елмарк Холдинг ЕД и затова е налице контрол.

2.6. Имоти, машини и съоръжения и активи с право на ползване

- **Признаване и оценка**

Всеки отделен имот, машина, съоръжение или оборудване се признават като актив съгласно критериите на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“.

Имоти, машини и съоръжения са представени по цена на придобиване, която включва доставна цена, всички невъзстановими данъци и такси, и всички разходи, пряко свързани с привеждането на актива в състояние, необходимо за неговата експлоатация по начин предвиден от ръководството.

Стойността на активи, придобити по стопански начин включва цената на материалите, пряк труд, други разходи свързани с привеждането на актива в готовност за употреба, и разходите за демонтиране и преместване и възстановяване на мястото, където е монтиран активът.

Избраният стойностен праг на същественост за машини, съоръжения и оборудване на дружеството е в размер на 500 лева. Под този праг придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един актив, се включват в стойността на този актив. Такива разходи по заеми се капитализират като част от себестойността на актива, когато съществува вероятност те да доведат до бъдещи икономически изгоди за предприятието и разходите могат надеждно да се оценят. Другите

разходи по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени. През периода не са извършени разходи по заеми, капитализирани като част от себестойността на актив.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка, прилагайки модела цена на придобиване. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

- **Последващи разходи**

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са извършени. Извършените последващи разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Балансовата стойност на заменената част се отписва. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход през периода, в който са извършени.

- **Последващо оценяване**

Последващото оценяване на Имоти, машини и съоръжения и активи с право на ползване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Амортизацията се начислява на база на определения полезен живот на всеки един актив при придобиването му, като последователно се прилага линейния метод. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба.

С оглед очакваните бъдещи икономически изгоди, въплатени във всеки един актив и консумирани от предприятието в процеса на неговото ползване, е преразгледан полезният живот на всеки един актив. При прегледа на полезния живот е отчетено влиянието на следните фактори:

- очаквано използване на актива от предприятието;
- очаквано физическо износване;
- техническо и търговско остаряване;
- правни и други подобни ограничения върху използването на актива.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на лизингови договори, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Предполагаемият полезен живот на използване в години по групи активи е както следва:

Компютърна техника	2-5 години
--------------------	------------

Разходите за амортизация са включени в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация”.

- **Печалби и загуби от продажба**

Нетекущите материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят чрез сравнение на постъпленията от продажбата на актива с балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно към „други доходи/(загуби) от дейността” в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход. Частта от преоценъчния резерв, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към неразпределената печалба.

2.5. Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на дружеството.

Към датата на изготвяне на финансовите отчети Ръководството на дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на нефинансови активи. В случай, че се установи, наличието на такива признаци, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, дружеството определя възстановимата стойност на обекта, генериращ парични потоци, към който активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата на даден актив и стойността му в употреба.

Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

В случай на възстановяване на загуба от обезценка, балансовата стойност на актива (или на обект генериращ парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение е до размера на балансовата стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход.

2.6. Лизинг

Дружеството като лизингополучател

За всеки нов сключен договор Дружеството преценява дали той е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение.“ За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване
- Дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора
- Дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Дружеството оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел“ ще се използва активът през целия период на ползване.

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или

изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на Дружеството. За да определи диференциалния лихвен процент, Дружеството използва приложимият лихвен процент от последното финансиране на дружество от групата от трети страни, коригиран с цел да отрази промените в условията за финансиране, които са настъпили след това последно финансиране.

Лизинговите плащания, включени в оценката на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания (включително по същество фиксирани), променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тези опции.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

Счетоводните политики, по които дружеството отчита активите с право на ползване, признати в съответствие с МСФО 16 са оповестени в пояснение 2.6.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване са включени в имоти, машини и съоръжения, а задълженията по лизингови договори са представени на отделен ред.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси се представят по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортни, митнически и други подобни разходи, които директно могат да се отнесат към придобиването и привездането на материалните запаси в готов за тяхното използване вид. Търговските отстъпки, рабата и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизителните разходи, необходими за осъществяване на продажбата. При тяхното потребление материалните запаси се оценяват по метода „първа входяща-първа изходяща” (FIFO).

2.8. Финансови инструменти

• Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

- **Класификация и първоначално оценяване на финансови активи.**

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

- **Финансови активи по амортизирана стойност**

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- 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.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория паричните средства, търговските и другите вземания и вземанията по предоставени заеми.

2.8.1. Търговски и други вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Търговските и други вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към края на отчетния период г. и са намалени с начислената обезценка за очаквани кредитни загуби.

2.8.2. Вземания по предоставени заеми

Вземанията по предоставени заеми представляват отпуснати заемни средства по силата на договори за заем. Съгласно оценката на бизнес модела на Дружеството тези финансови активи се държат с цел получаване на договорните парични потоци - плащания на главница и лихва. Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва. Амортизираната стойност се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.

- **Обезценка на финансовите активи**

Изискванията за обезценка съгласно МСФО 9 използват информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“.

Инструментите, които попадат в обхвата на изискванията, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност и търговски вземания, както и кредитни ангажименти.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата. Нито един от финансовите активи на Дружеството не попада в тази категория.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Горните критерии не се прилагат по отношение на вземания от предприятия от Групата.

2.8.3. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 30 юни 2024 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

Предприятието представя паричните си потоци от оперативна, инвестиционна и финансова дейност по начин подходящ за стопанската му дейност. Класифицирането по дейности осигурява информация за влиянието на тези дейности върху финансовото състояние на дружеството и размера на паричните средства и паричните еквиваленти, които то притежава.

2.8.4. Търговски и други задължения

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, задължения по лизингови договори.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва. Всички разходи, свързани с лихви, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

2.9. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет свързани лица са всички лица съгласно параграф 9 на МСС 24 Оповестяване на свързани лица:

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с дружеството, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху дружеството;
- упражнява значително влияние върху дружеството; или
- е член на ключов ръководен персонал на дружеството или на дъщерно дружество.

б) Предприятие е свързано лице, ако е изпълнено някое от следните условия:

- Дружеството и другото предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите).
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице. I
- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.

- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква - Лице, определено в буква а), упражнява значително влияние върху дружеството или е член на ключов ръководен персонал на дружеството (или на предприятието майка).
- Дружеството или друго дружество от групата предоставя услуги, свързани с ключовия ръководен персонал. Сделка между свързани лица - прехвърляне на ресурси, услуги или задължения, без значение дали се начислява някаква цена.
- Близки членове на семейството на дадено лице - онези членове на семейството, за които може да се очаква да повлияят или да бъдат повлияни от това лице във взаимоотношенията им с предприятието, и те включват: а) деца и съпруг/а или партньор на семейни начала на това лице; б) деца на съпруг/а или на семеен партньор на това лице; и в) лица, които са на издръжка на това лице или на съпруг/а или на партньора на семейни начала на това лице.

Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на отчетния период е представена в бележка 16.

2.10. Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на отчета за финансовото състояние. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход. Номиналната данъчна ставка за 2024 година е 10% (2023 г.: 10%).

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. В съответствие с изискванията на МСС 12 не се признават отсрочени данъци във връзка с репутация, временни разлики, свързани с акции в дъщерни дружества и съвместно контролирани предприятия, ако обратното проявление на тези разлики може да бъде контролирано от дружеството и е вероятно, че обратното проявление на тези разлики няма да се случи в близко бъдеще. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се разглежда на всяка дата на съставяне на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през следващия период облагаеми временни разлики, с които те могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

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

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

2.11. Собствен капитал

Собственият капитал на Дружеството отразява размера на записания капитал, внесенния капитал, финансовия резултат за текущия период и неразпределената печалба от минали години.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

2.12. Пенсионни и други задължения към персонала

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

Основното задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО 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 Осигурителния кодекс. Общият размер на вноските за 2024 година е 33,00% (2023 г.: 33,00%).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

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 печалбата и загубата и другия всеобхватен (съвкупния) доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски за 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.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползаното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Търговски и други задължения ” по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен 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 работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен (съвкупния) доход.

Дружеството не е начислило провизия за обезщетение при пенсиониране съгласно МСС 19, тъй като се очаква, че сумата на настоящата стойност на задължението е несъществена с оглед на възрастовия състав на персонала и неговия средно-списъчен брой.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното 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 и др. – брутното трудово възнаграждение за един месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на две брутни месечни работни заплати;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсация с акции, или с дялове от собствения капитал.

2.13. Приходи от договори с клиенти

Дейността на Дружеството е свързана с услуги, свързани с корпоративно и бизнес развитие и управление. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

Предоставяне на услуги

Дружеството прехвърля контрола върху услугите в момента, в който клиентът одобри и приеме изпълнението им от Дружеството.

Дружеството отчита предоставяните от него услуги като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставяни от Дружеството.

2.14. Финансови приходи и разходи

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход в момента на възникването им.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход, когато възникнат. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Финансовите разходи включват основно разходите за лихви и такси по получени кредити, определени по метода на ефективната лихва и отрицателни разлики от операции с финансови инструменти.

2.15. Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на отчета за финансовото състояние. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка дружеството взема под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение на дружеството се признават като отделен актив. Този актив, обаче, не може да надвишава стойността на съответната провизия. Провизиите се преразглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на отчета за финансовото състояние.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава, освен ако не става въпрос за бизнес комбинация.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

2.16. Инвазия на Русия в Украйна – влияние, ефекти, предприети действия и мерки

На 24.02.2022 Русия започва пълномащабна инвазия в Украйна. В следствие на това Европейския Съюз, САЩ, Великобритания и други държави, налагат санкции на държавите Русия и Беларус. Преки последици за дейността на дружеството от инвазията в Украйна и наложените санкции за момента няма тъй като дружеството няма преки клиенти и доставчици от Украйна, Русия и Беларус.

3. Оценка и управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството може да бъде изложено на многообразни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск, кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозираят с цел минимизиране на потенциалното им негативно влияние, което да се отрази върху финансовите резултати и състоянието на Дружеството. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на Дружеството. Приоритет на ръководството е да оценява адекватно пазарните обстоятелства и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

(а) Пазарен риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството. Дружеството не оперира с привлечени средства по банкови кредити и не е подложено на риск от промяна на лихвените нива.

· Валутен риск

Валутните рискове възникват от търговски сделки, признати активи, пасиви. Дружеството не е изложено на валутен риск поради това, че сделките с чуждестранни контрагенти са в евро. Курсът на лева към евро е фиксиран като 1 евро се равнява на 1,95583 лева.

· Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от негативни промени в цените на услугите. Досегашната практика показва, че движението на цените на услугите, с които оперира дружеството е плавно, с изключение на цени повлияни от форсмажорни обстоятелства.

(б) Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания и предоставените заеми. Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на

балансовата стойност на тези финансови активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	Годината, 30.06.2024 завършваща хил.лв. на 31.12.2023	
	хил.лв.	
Търговски и други вземания	35	52
Балансова стойност	35	52

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент. Търговските вземания се състоят от малък брой клиенти в една индустрия.

Загуба от обезценка не е признавана по отношение на вземания по предоставени заеми. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

(в) Ликвиден риск

Ликвидния риск произтича от негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Ръководството на Дружеството поддържа консервативна политика по управление на ликвидността. Това позволява поддържането на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на стопанската дейност, което включва постоянно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди, поддържане на ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Дружеството обслужва регулярно своите задължения.

4. Приходи от оперативната дейност

	30.06.2024	30.06.2023
	хил.лв.	хил.лв.
Приходи от продажба на услуги	169	124
Приходи от съучастия	-	649
Други приходи	1	-
Общо	170	773

5. Финансови приходи

	30.06.2024	30.06.2023
	хил.лв.	хил.лв.
Приходи от лихви по отпуснати заеми	24	7
Общо	24	7

6. Финансови разходи

	30.06.2024	30.06.2023
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за лихви	1	2
Други финансови разходи	1	1
Общо	2	3

7. Разходи за външни услуги

	30.06.2024	30.06.2023
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Наем на офиси	1	1
Такси телефон, интернет	1	-
Ел. енергия	2	3
Консултантски услуги	21	68
Общо	25	72

8. Разходи за персонала

	30.06.2024	30.06.2023
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Текущи възнаграждения	67	63
Разходи за осигуровки	11	10
Общо	78	73

Средно списъчен брой на персонала за 2024 г. е 4, за 2023 г. също 4.

9. Други разходи

Други разходи в размер на 1 хил лв. за 2023 г. включват данък върху недвижим имот и такса битови отпадъци.

10. Приход/ (Разход) за данък

Разходът за данък в отчета за доходите включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на МСС 12 – Данъци върху дохода. Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините завършващи на 30 юни са:

Отчет за всеобхватния доход

	30.06.2024	30.06.2023
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Печалба преди данъци	77	592
Очакван разход за данък върху дохода	7	-
Данъчен ефект от увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	-	-
Текущ (разход за) /приход от данък върху дохода	-	-
Изменение на отсрочените данъци	-	-
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за доходите	7	-
Отсрочен данъчен актив	-	3

Данъчните служби могат по всяко време да проверят дружеството в рамките на пет последователни години, считано от 01 януари на годината, следваща годината на декларирането на съответните данъчни задължения и да му наложат допълнителни задължения и глоби. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени допълнителни задължения в тази област.

11. Машини и оборудване и активи с право на ползване

Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Активи с право на ползване	Компютърна техника	Общо
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2023 г.	511	2	513
Новопридобити активи	-	-	-
Отписани активи	(148)	-	(148)
Салдо към 31 декември 2023 г.	363	2	365
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2023 г.	(255)	(1)	(256)
Амортизация	(60)	-	(60)
Салдо към 31 декември 2023 г.	(315)	(1)	(316)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	48	1	49
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2024 г.	363	1	364
Новопридобити активи	-	-	-
Отписани през периода	-	-	-
Салдо към 30 юни 2024 г.	363	1	364
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2024 г.	(315)	-	(315)
Амортизация	(12)	-	(12)
Салдо към 30 юни 2024 г.	(327)	-	(327)
Балансова стойност	36	1	37

Към 30.06.2024 година ръководството е направило преглед на дълготрайните активи, за да определи дали са настъпили индикации за обезценка и е установило, че не са налице събития или промени в обстоятелствата, които да показват, че тяхната стойност се различава трайно от възстановимата им стойност.

Дружеството е включило активите с право на ползване в същата позиция, в която съответните активи щяха да бъдат представени, ако бяха собствени.

Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

12. Инвестиции в дъщерни предприятия

На 26.07.2022 г. в Търговски регистър е вписано увеличение на капитала на ЕЛМАРК ХОЛДИНГ ЕД с 1 брой привилегирована акция от акционера ЕЛМАРК ИНВЕСТ ЕАД. Приет е нов

устав на ЕЛМАРК ХОЛДИНГ ЕД с включване на права за привилегированата акция за избор на двама от членовете на Съвета на директорите. ЕЛМАРК ИНВЕСТ ЕАД запазва дела си в размер на 30,46% в капитала на ЕЛМАРК ХОЛДИНГ ЕД.

На 08.12.2022 г. в Търговски регистър е вписан нов устав на ЕЛМАРК ХОЛДИНГ ЕД с включване на допълнителни права за привилегированата акция притежание на акционера ЕЛМАРК ИНВЕСТ ЕАД за решаващ глас при промени в капитала на и решенията за разпределяне на дивидент. Считано от 08.12.2022 г. ЕЛМАРК ИНВЕСТ ЕАД придобива пълно влияние над ЕЛМАРК ХОЛДИНГ ЕД и считано от тази дата дружество-майка в Групата Елмарк става ЕЛМАРК ИНВЕСТ ЕАД, а ЕЛМАРК ХОЛДИНГ ЕД остава междинна майка, без промяна в собствеността в капитала на всички дъщерни дружества.

Към 30.06.2024 г. ЕЛМАРК ИНВЕСТ ЕАД притежава 30,46 % от капитала на Елмарк Холдинг ЕД. Стойността на инвестицията е 10 764 хил. лв.

За 2024 г. ЕЛМАРК ИНВЕСТ ЕАД е дружеството-майка, което ще изготвя консолидираният финансов отчет на Групата Елмарк.

13. Нетекущи вземания – предоставени заеми

Към края на отчетния период 30.06.2024 г. Дружеството е предоставило дългосрочни заеми на свързаното дружество в Групата Елмарк Индустрис АД в размер на 1 210 хил.лв., /към 31.12.2023 г. в размер на 1 080 лв./.

14. Текущи вземания от клиенти и предоставени заеми

	30.06.2024	31.12.2023
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Вземания от свързани лица	35	51
Данъци за възстановяване	-	1
Общо	35	52

15. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват следните компоненти:

	30.06.2024	31.12.2023
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Парични средства по банкови сметки	51	106
Парични еквиваленти	-	1
Общо	51	107

16. Регистриран капитал

Към 01.01.2023 г. регистрираният капитал на ЕЛМАРК ИНВЕСТ ЕАД възлиза на 4 555 000 /четири милиона петстотин петдесет и пет хиляди/ лева.

На 22.02.2023 г. се състоя регистрация на акциите на дружеството на пазар ВЕАМ, пазар за растеж на малки и средни предприятия към Българската фондова борса. Решението на Българска фондова борса за допускане на акциите за търгуване на пазар ВЕАМ е с дата на въвеждане 22.02.2023 г. Акциите са с ISIN код BG1100012225 и борсов код ELM.

На 22.06.2023 г. капиталът на дружеството е увеличен за сметка на неразпределената печалба с 6 540 000 броя акции, всяка с номинал един лев. След увеличението катитала на дружеството към 30.06.2024 г. е в размер на 11 095 000 лева.

17. Задължения по лизингови договори

Включените в отчета за финансовото състояние задължения по лизингови договори, сключени със свързани лица са представени нетно от дължимата в бъдеще лихва и са както следва:

Срок	30.06.2024 г.	31.12.2023 г.
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
До една година	39	39
Над една година	20	40
Общо	59	79

Дружеството е страна по договор за дългосрочен наем на офиси. С изключение на краткосрочните договори за лизинг и лизинга на активи с ниска стойност, всеки лизинг се отразява в отчета за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение по лизинг. Дружеството класифицира активите си с право на ползване по последователен начин в пояснение 12.

Минималните лизингови плащания към трети лица са дължими, както следва:

Срок	30.06.2024 г.	31.12.2023 г.
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
До една година	40	40
Над една година	20	40
	60	80
Бъдещ финансов разход	(1)	(1)
Сегашна стойност на задълженията по лизингови договори към свързани лица	59	79

18. Търговски и други задължения

	30.06.2024	31.12.2023
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения към свързани лица	2	5
Задължения към доставчици и клиенти	-	1
Задължения към персонала	11	14
Задължения за осигурителни вноски	3	3
Данъчни задължения	9	6
Общо	25	29

19. Свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни и асоциирани предприятия, ключов управленски персонал, описани по-долу.

През периода са извършени сделки със следните дружества от групата Елмарк:

Елмарк Холдинг ЕД
 Елмарк Груп ЕООД
 Елмарк Индустриес АД
 Болинджър ЕООД

- ключов управленски персонал

Параметрите на сделките на дружеството със свързани лица не се различават от обичайните условия и средни пазарни цени на сделките с несвързани лица.

Сделки със свързани предприятия:

Продажби	Вид сделка	Периода,	Годината,
		завършващ на 30.06.2024	завършваща на 30.06.2023
		хил.лв.	хил.лв.
Елмарк Индустриес АД	услуги	86	64
	лихви	24	
Елмарк Груп ЕООД	услуги	83	60
Общо		193	124

Покупки	Вид сделка	Периода,	Годината,
		завършващ на 30.06.2024	завършваща на 30.06.2023
		хил.лв.	хил.лв.
Елмарк Холдинг ЕД	услуги	4	4
Болинджър ЕООД	услуги	3	46
Общо		7	50

През отчетния период няма приходи от разпределени дивиденди от Елмарк Холдинг ЕД. /Приходите от дивиденди през 2023 г. са в размер на 649 хил. лв./

Приходите от лихви в периода януари – юни 2024 година са в размер на 24 хил.лв. по предоставени заеми на свързаното дружество Елмарк Индустриес АД. /През 2023 г. приходите от лихви са 7 хил. лв./

В периода януари – юни 2024 година са изплатени възнаграждения на СД в размер на 4 хил.лв. /за 2023 г. – 3 хил.лв./

Разчети	вид	30.06.2024	31.12.2023
		хил. лв.	хил. лв.
Елмарк Индустриес АД	търг. вземане	19	24
	вземане по заем	1 210	1 080
	вземане за лихви	8	3

Елмарк Груп ЕООД	търг. вземане	8	24
Общо		1 245	1 131
Елмарк Холдинг ЕД	задължение	2	1
Болинджър ЕООД	задължение	-	4
Общо		2	5

20. Условни активи и условни пасиви

Към 30.06.2024 г. ЕЛМАРК ИНВЕСТ ЕАД е поръчител по договори за банкови кредити сключени между свързано дружество Елмарк Индустриес АД и Уникредит Булбанк АД, както следва:

- Договор от 02.04.2008 година с Уникредит Булбанк АД за предоставяне на кредит овърдрафт в размер на 500 000 евро, с цел осъществяване на текущи разплащания. Срокът на договора е 20.12.2024 година.

- Договор от 28.08.2009 година с Уникредит Булбанк АД за поемане на кредитни ангажименти под формата на банкови гаранции и документарни акредитиви, свързани с основната дейност на дружеството в размер до 250 хил. щатски долара. Срокът на договора е до 05.10.2025 година.

- Договор от 09.10.2009 година с Уникредит Булбанк АД за кредитна карта за бизнес клиенти с размер на разрешен кредитен лимит 10 хил. евро. Срокът на договора е до 31.12.2024 година.

- Договор от 12.04.2012 година с Уникредит Булбанк АД за банков кредит под условие за поемане на кредитни ангажименти под формата на банкови гаранции и документарни акредитиви, свързани с основната дейност на дружеството в размер на 800 000 евро. Срокът на договора е до 05.10.2025 година. Включена опция за поръчителство до 70 000 лв. със срок на ангажимента 16.04.2028 година.

- Договор от 22.10.2012 година с Уникредит Булбанк АД за банков револвиращ кредит в размер на 800 000 евро, за разплащане с доставчици. Срокът на договора е до 20.12.2024 година.

- Договор от 14.10.2014 година с Уникредит Булбанк АД за поемане на кредитни ангажименти под формата на банкови гаранции и документарни акредитиви, свързани с основната дейност на дружеството в размер до 1 000 000 щатски долара. Срокът на договора е до 05.10.2025 година.

- Договор от 19.09.2018 година с Уникредит Булбанк АД за поемане на кредитни ангажименти под формата на банкови гаранции и документарни акредитиви, свързани с основната дейност на дружеството в размер на 300 000 евро. Срокът на договора е до 05.10.2025 година.

- Договор от 12.01.2021 година с Уникредит Булбанк АД за банков инвестиционен кредит в размер на 2 820 000 лева, за изграждане на нова складова база в гр. Добрич. Срокът на договора е до 20.12.2030 година.

- Договор от 11.11.2021 година с Уникредит Булбанк АД за поемане на кредитни ангажименти по линия на револвиращ кредит (многоцелева револвираща кредитна линия), свързани с основната дейност на дружеството в размер на 2 000 000 лева. Срокът на договора е до 05.10.2026 година.

Към 30.06.2024 г. дружеството е солидарен длъжник по договори за банкови кредити сключени между свързано дружество Елмарк Индустриес АД и Уникредит Булбанк АД, както следва:

- Договор от 30.08.2022 година за банков револвиращ кредит в размер на 1 000 000 евро, за разплащане с доставчици. Срокът на договора е до 20.12.2024 година.
- Договор от 30.08.2022 година за поемане на кредитни ангажменти по линия на револвиращ кредит, свързани с основната дейност на дружеството в размер на 500 000 евро. Срокът на договора е до 05.10.2025 година.
- Договор за банков инвестиционен кредит от 23.02.2023 г. с размер 2 400 000 лева. Срокът на договора е до 20.02.2033 година.

Към 30.06.2024 г. ЕЛМАРК ИНВЕСТ ЕАД е солидарен длъжник по договор за банков кредит сключени между свързано дружество ХОУМ ФИНИШИНГ ЕООД и Уникредит Булбанк АД, както следва:

- Договор от 24.06.2024 г. с Уникредит Булбанк АД за предоставяне на банков револвиращ кредит в размер на 2 млн.лв., с цел осъществяване на текущи разплащания. Срокът на договора е 24.06.2025 година.

21. Събития, настъпили след датата на изготвяне на отчета за финансовото състояние

Не са възникнали коригиращи събития или други некоригиращи значителни събития между датата на настоящия финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване.

Изпълнителен Директор:
/Кремена Недева/

Съставител:
/Кирилка Иванова/