

„ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ”АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ТРИМЕСЕЧИЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Финансовият отчет за тримесечието завършващо на 31.12.2023 г. от страница 1 до страница 46 е одобрен и подписан от името на „ВЕИ Инвест Холдинг” АД от:

Прокурист:

Росен Чаталбашев

Съставител:

Росен Чаталбашев

**ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ТРИМЕСЕЧИЕТО
ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023**

Докладът на ръководството за дейността за тримесечието завършващо на 31.12.2023г. от страница 1 до страница 5 е одобрен и подписан от името на „ВЕИ Инвест Холдинг” АД от:

Прокурист:

Росен Чаталбашев

**“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧИЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023**

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

”ВЕИ Инвест Холдинг” АД

Съвет на директорите

Станимир Илиев Сърбаков – Председател на СД

Ангел Борисов Юруков – Заместник-председател на СД

Димитър Тодоров Радонов – член на СД и Изпълнителен директор

Прокуррист

Росен Събев Чаталбашев

Съставител

Росен Събев Чаталбашев

Юрист

Васил Димитров Котруков

Одитен комитет

Евелина Арабаджиева- Гулева , Любомир Колджеев , Саня Чаталбашева-Реванска

Капитал: 10016526,00 лева, брой акции – 10016526,

номинална стойност на 1 акция – 1,00 лев

Държава на регистрация на предприятието

P. България

Седалище и адрес на регистрация

Асеновград, бул. България №75

Обслужващи банки

Токуда Банк АД, Банка ДСК ЕАД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой служители

Към 31.12.2023 година – 37 души / средно за периода – 38 души

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието

Инвестиране в търговски дружества, вкл. придобиване, управление и продажба на участия в дъщерни и асоциирани 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 индустритални зони. Финансиране на други дружества, в които дружеството участва и всянакъв друг вид дейност, незабранена от закона. Дейностите, за които се изисква разрешение, се извършват след получаване на необходимото разрешение от надлежния орган.

Дата на изготвяне на междинния финансов отчет

26.01.2024г.

Период на финансовия отчет – текущ период

Тримесечието започващо на 01.01.2023 г. и завършващо на 31.12.2023 г.

Период на сравнителната информация – предходен период

Тримесечието започващо на 01.01.2022 г. и завършващо на 31.12.2022г.

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане, Международни счетоводни стандарти и от Разяснения, предоставени от Комитета за Разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за Разясненията (ПКР), които ефективно са в сила за 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейските общини (Комисията).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията, които са уместни за неговата дейност.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актива предимно с цел търгуване;
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- или
- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини и съоръжения

Активи се отчитат като Имоти, машини и съоръжения когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от доставната цена. Активите които имат цена на придобиване по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина и съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Прилагането на модела на цена на придобиване е модифицирано с преоценката на някои дълготрайни материални активи до тяхната справедлива стойност при преминаване към МСС през 2003 година Разликите от извършените преоценки са формирали преоценъчен резерв.

Последващи разходи свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципа на признаване определен в МСС16.

Раходите за текущото обслужване на имоти, машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва :

-при продажба на актива;

или

-когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСС 17 не изиска друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика от между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива. Те не се класифицират като приход/разход.

Когато в хода на обичайната си дейност предприятието рутинно продава активи на имоти, машини и съоръжения, които е държало за отдаване под наем, прехвърля тези активи в материалните запаси по тяхната балансова стойност, когато престанат да бъдат отдавани под наем и станат държани за продажба. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи в съответствие с МСС 18 Приходи. МСФО 5 не се прилага, когато активи, държани за продажба в обичайния ход на дейността, бъдат прехвърлени към материални запаси.

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при приключването на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Амортизацията започва от момента в който имотите, машините и съоръженията са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по-ранната от двете дати:

-датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.

-датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради	25
Машини и съоръжения	3
Транспортни средства	7
Стопански инвентар	2

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

стойността на капитала или за двете. Имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот също се отчита като инвестиционен имот.

Инвестиционен имот се признава като актив само когато е вероятно бъдещите икономически изгоди, приписвани му да се получат в предприятието и цената му на придобиване може да се оцени достоверно.

Прехвърляния от или към инвестиционен имот се правят, само когато има промяна в използването, доказана чрез:

- започване на ползване от страна на собственика - за прехвърляне от инвестиционен имот в ползван от собственика имот;
- започване на разработване с цел продажба - за прехвърляне от инвестиционен имот в материални запаси;
- край на ползванието от собственика - за прехвърляне от ползван от собственика имот в инвестиционен имот;

или

- започване на оперативен лизинг към друга страна - за прехвърляне от материален запас в инвестиционен имот;

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване съгласно МСС40.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. При определяне на датата на освобождаване за инвестиционен имот се прилагат критериите в МСС18 за признаване на приход от продажба на стоки или се взема под внимание съответното указание в допълнението към МСС18. МСС17 се прилага при освобождаване чрез встъпване във финансов лизинг или при продажба с обратен лизинг.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода на изваждане от употреба или освобождаване, освен ако МСС17 не изисква друго при продажба с обратен лизинг.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Нематериални активи

Предприятието отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят на определението на нематериален актив и критериите за признаване формулирани в МСС 38.

Нематериален актив се признава, ако е вероятно, че предприятието ще получи очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актив и стойността на актива може да бъде определена надеждно.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС 38 и включва:

- покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, търговските отстъпки и работи се приспадат;
- и
- всякакви свързани раходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако :

-разменната дейност няма търговска същност;

или

-справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако предприятието не може независимо да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешно създаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност, включваща сумата на разходите направени от датата на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот.

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.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от:

-датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5

и

-датата, на която активът е отписан.

Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи е както следва:

Група	Години
Програмни продукти	2
Търговски марки	10

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив който е:

- парични средства;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- договорно право:
 - да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие;
или
 - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

-договор който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствения капитал на емитента и е:

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти на собствения капитал на предприятието;
или
- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансовите инструменти-активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата
 - държан за търгуване финансов актив
 - определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Инвестиции държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- По справедлива стойност
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- финансови активи на разположение за продажба;

С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване.

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент
- кредити и вземания;
- инвестиции държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

- Печалби и загуби, които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:
- Печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за доходите.

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

- Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансния актив. В този момент натрупаната печалба или загуба, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

- Лихвата, която се изчислява с използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите.
- Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.
- За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за доходите, когато финансият актив или финансият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансия актив са изтекли; или
- прехвърля финансия актив, когато са прехвърлени договорните права за получаване на парични потоци от финансия актив или са запазени договорните права за получаване на паричните потоци от финансия актив, но е поето договорно задължение за плащане на парични потоци на един или повече получатели в споразумение и трансферът отговаря на условията за отписване съгласно МСС 39.

Условия за отписване:

Когато предприятието прехвърли финанс актив, то оценява степента до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансия актив:

- ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансия актив, предприятието отписва финансия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;
- ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансия актив, предприятието продължава да признава финансия актив;
- ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансия актив. В този случай:
 - ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.
 - ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансия актив до степента на продължаващото му участие във финансия актив.

При отписването на финансия актив разликата между:

- а) неговата балансова стойност; и
- б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви) и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за доходите.

Обезценка и несъбирамост на финансови активи

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произходящи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансия актив или от групата финансови активи, които могат да се

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития.

Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансия актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на финансова актив отчитан по цена на придобиване, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финанс актив. Загубите се признават в печалбата или загубата. Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

- Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

Когато спад в справедливата стойност на финансова актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата дори ако финансият актив не е отписан.

Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нетно от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност, минус загубата от обезценка на финансия актив, призната преди това в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват, възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен рисков промяна в стойността им.

Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по метода на цена на придобиване/себестойност.

Метод на цената на придобиване /себестойността/ е метод за отчитане на дадена инвестиция, при който инвестицията се признава по цена на придобиване /себестойност/. Предприятието признава дохода от инвестицията единствено до степента, в която то получава разпределения от натрупаните печалби на предприятието, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиването. Получени разпределения, надвишаващи тези печалби, се разглеждат като възстановяване на инвестицията и се признават като намаление на цената на придобиване /себестойността/ на инвестицията.

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване /себестойност/.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване /себестойност/.

Инвестициите които не са класифицирани като дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат по справедлива стойност класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС39. В случаите в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване/себестойност.

Инвестиции които са класифицирани в съответствие МСФО5 като държани за продажба/или са включени в група за изваждане от употреба, която е класифицирана като държана за продажба/ се отчитат в съответствие с този МСФО.

Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирана или определяема плащання, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които предприятието възnamерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Кредитите и вземанията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

-Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.

-Сумите на данъчен кредит за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

-държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;

-намиращи се в процес на производство за такава продажба /незавършено производство/;

-материални запаси, които се израходват в производствения процес или при предоставяне на услуги /материални, сировини/.

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките, материалите и услугите. Търговските отстъпки работи и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция.

Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на база на реалното изпълзване на производствените мощности.

Постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база на нормалния капацитет на производствените мощности.

Количество общите постоянни разходи, които отговарят на разликата между нормалния капацитет и достигнатия капацитет се признават за разходи за периода в който те възникват.

Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.

В ограничени случаи разходи по ползвани кредити, които са определени в МСС 23 Разходи по заеми, се включват в стойността на материалните запаси.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се признават като разходи за периода в който са възникнали са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- разходи за съхранение в склад.
- административни разходи.
- разходи по продажбите.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност. Възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка.

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възстановянето на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановянето е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото предприятие собствени имоти, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Активи държани за продажба

Като активи държани за продажба съгласно МСФО 5 се класифицират нетекущи активи, чиято балансова стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка за продажба отколкото чрез продължаваща употреба.

Активите държани за продажба се оценяват по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност намалена с разходите за продажбата.

Загуба от обезценка се признава при всяко първоначално или последващо намаление на стойността на активи държани за продажба.

Печалба от последващо увеличение на справедливи стойности, намалени с разходите за продажба на активи държани за продажба се признава до размера на обезценката на съответния актив начислена преди, съгласно МСС36 и МСФО5.

Собствен капитал

Събственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ :

- Регистриран капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Ако предприятието придобие повторно свои инструменти на собствения капитал, тези инструменти (изкупени собствени акции) се приспадат от собствения капитал. Не се признава нито печалба, нито загуба от покупката, продажбата, емитирането или обезсилването на инструменти на собствения капитал на предприятието. Такива обратно изкупени акции могат да бъдат придобити и държани от предприятието или от други членове на консолидираната група. Платеното или полученото възнаграждение се признава директно в собствения капитал.

При издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал предприятието прави различни разходи. Тези разходи обично включват регистрация и други законови такси, изплатени суми на правни, счетоводни и други професионални консултанти и други подобни. При капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал (нетно от всички свързани преференции за данък върху доходите) до степента, в която са допълнителни разходи, пряко свързани с капиталова сделка, които в противен случай биха били избегнати. Разходите по капиталова сделка, която е изоставена, се признават като разход.

Резерви включващи:

- Резерв от последващи оценки – формиран по изискванията за отчитане установени в МСФО и прилаганата счетоводна политика;
- Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието.
- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.
Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
или
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови пасиви.

Финансов пасив е всеки пасив който е :

- договорно задължение :
 - да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие;
или
 - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието;
- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е:
 - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал;
или
 - дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансовите инструменти-пасиви се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:
 - класифицирани като държан за търгуване
 - при първоначалното му признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата
- Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

При първоначалното признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансия пасив.

Последваща оценка на финансови пасиви

- По справедлива стойност
 - финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
 - С изключение на пасивите - деривативи, които са обвързани с некотиран инструмент на собствения капитал и трябва да се уредят чрез прехвърлянето на некотиран инструмент на собствения капитал, чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване;
- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент
 - всички останали финансови пасиви

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават:

- Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за доходите;
- Печалбата или загубата от финансови пасиви които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за доходите, когато финансия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив (или част от финансия пасив), когато той е погасен - т. е. когато задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или на част от финансов пасив), който е прекратен или прехвърлен на трета страна и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задължения, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.
 - Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.
- Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата

Безвъзмездни средства предоставени от държавата съгласно МСС20 са помощ от държавата /правителството, държавните агенции и др. подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към предприятието в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на предприятието. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с държавата, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на предприятието.

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Безвъзмездни средства, свързани с активи, са безвъзмездни средства предоставени от държавата, чието основно условие е, че предприятието, отговарящо на условията за получаването им следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Безвъзмездни средства свързани с приходи, са безвъзмездни средства предоставени от държавата, различни от онези свързани с активи.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата, свързани с приходи се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход в момента в които се признават разходите за покриването на които са получени.

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд положен от настия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Съгласно изискванията на МСС19 се правят провизии за дългосрочни доходи на персонала представени по стойност от акционерска оценка.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределенна срочност или сума.

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения, възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

Правно задължение е задължение, което произлиза от:

- договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране);
- законодателство;
- или
- друго действие на закона.

Конструктивно задължение е задължение, което произлиза от действията на предприятието, когато:

- на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности;
и
- като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

- предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи;
и
- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.

Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Пасиви държани за продажба МСФО 5

Съгласно изискванията на МСФО 5 предприятието класифицира като пасиви държани за продажба, пасиви включени в група за изваждане от употреба. Пасивите се оценяват в съответствие с изискванията на МСФО 5.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

Печалба или загуба за периода

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изиска или разрешава друго.

Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникна през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разход се признава независимо в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вносните на акционерите.

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходът от продажбата на стоки и продукция се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от продажба на услуги се признава когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно. Приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на периода. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена ;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени;
и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденти, се признават, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката;
- и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават както следва:

- лихвата се признава по метода на ефективната лихва, съгласно МСС39;
- възнагражденията за права се признават, на база на счетоводния принцип на начисляване съгласно съдържанието на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането;

Неплатена лихва натрупана преди придобиването на лихвоносна инвестиция - последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Само частта след придобиването се признава за приход.

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Дивиденти по капиталови ценни книжа обявени от печалбите преди придобиването се признават в печалбата или загубата при установяване на правото да получи дивидент, независимо от това дали дивидентите се отнасят за печалба реализирана преди или след придобиването.

Възнагражденията за права се начисляват съгласно условията на съответното споразумение и обикновено се признават на тази основа, освен ако с оглед разпоредбите на споразумението е по-подходящо приходът да се признава на друга системна или рационална база.

Приходът се признава само когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката.

Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбирамета сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Нетна печалба на акция

Основната нетна печалба на акция се изчислява, като се раздели печалбата или загубата за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции (числител) на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за периода (знаменател).

Оперативни сегменти

Оперативен сегмент е компонент на предприятието:

- който приема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на същото предприятие);
- чиито оперативни резултати редовно се преглеждат от ръководителя на предприятието, вземаш главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента, и оценяване на резултатите от дейността му;
- и
- за който е налице отделна финансова информация.

Финансови рискове

Кредитен риск

Рискът, че страна по финансови инструменти - активи на предприятието няма да успее да изплати задължението си и ще причини финансова загуба на предприятието.

Ликвиден риск

Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.

Пазарен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варираят поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

- Валутен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варираят поради промени в обменните курсове.

- Лихвен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варираят поради промени в пазарните лихвени проценти.

- Друг ценови риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варираят поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия еmitent, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара.

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута на предприятието.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на предприятието по курсове, различни от тези, при които са били преизчислени при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност .

Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика.

Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.

Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изиска преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.

Предприятието прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.

Позициите в чуждестранна валута към 31 март 2023 година са оценени в настоящия междинен отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети

Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.

Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;
- и
- е можело, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрат за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;
- или
- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финанс пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава финанс актив или финанс пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финанс инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица, без значение на това дали се прилага някаква цена.

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Лизинг

Съгласно МСС 17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетият актив или, ако е по-нисък – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания, всяка една от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на настоящата стойност на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив.

Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното сaldo на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че предприятието ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които дружеството е лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което предприятието използва изгодите на наетия актив.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които дружеството е лизингодател

Предприятието признава активите, държани по силата на финансов лизинг, в своите отчети и ги представя като вземане, чиято сума е равна на нетната инвестиция в лизинговия договор.

Подлежащото на получаване лизингово плащане се разглежда като погасяване на главница и финансов доход.

Признаването на финансния доход се основава на модел, отразяващ постоянна норма на възвръщаемост за периодите върху нетната инвестиция на лизингодателя, свързана с финансовия лизинг.

Приходът от продажбата, признат в началото на срока на финансовия лизинг от лизингодателя, представлява справедливата стойност на актива или ако тя е по-ниска – настоящата стойност на минималните лизингови плащания, изчислени при пазарен лихвен процент. Себестойността на продажбата в началото на срока на лизинговия договор е себестойността или балансовата стойност, ако са различни, на наетата собственост, намалена с настоящата стойност на негарантираната остатъчна стойност.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които дружеството е лизингодател

Активите, държани за отдаване по оперативни лизингови договори се представят в отчетите, в съответствие със същността на актива.

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Разходите, включително амортизацията, извършени във връзка с генерирането на дохода от лизинг, се признават за разход. Наемният доход се признава за доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Началните преки разходи, извършени от предприятието във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата сума на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същото основание както лизинговия приход.

Амортизацията на амортизиемите наети активи се извършва на база, съответстваща на амортизационната политика, възприета за подобни активи, а амортизациите се изчисляват на базата, посочена в МСС регламентиращи отчитането на съответния вид актив.

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществуvalи към края на отчетния период (коригиращи събития);
и
- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие:

-естеството на събитието;

и

-приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Разходи по заеми

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив.

Другите разходи по заеми се признават като разход.

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвидждана употреба или продажба.

Разходите по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи за предприятието и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени.

Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.

Предприятието капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация.

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧИЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Началната дата на капитализацията е датата, на която предприятието за първи път удовлетвори следните условия:

- извърши разходите за актива;
- извърши разходите по заемите;
- както и
- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвиданата му употреба или продажба.

Предприятието преустановява капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрение на отговарящ на условията актив.

Предприятието прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвиданата употреба или продажба.

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;
или
- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:
-не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;
или
- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.

Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- общата сума на всеобхватния доход за периода
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;
- и
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
 - печалба или загуба;
 - всяка статия на друг всеобхватен доход;
 - сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вносоките от и разпределенията към собствениците

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Трайни насажде- ния	Сград- и	Съоръже- ния	Машини и оборудва- не	Транспо- ртни средства	Други активи	Капитал изирани разходи	Общо
Отчетна стойност									
Сaldo към 31.12.2022	1154	1306	11282	3266	5414	586	62	-	23070
Постъпили									
Излезли	529		9107	3196	5414	271	59		18576
	625	1306	2175	70	0	315	3		4494
Амортизация									
Сaldo към 31.12.2022	-	632	1365	1636	5253	586	59	-	9531
Постъпили		31	74	124	27		1		257
Излезли			886	1700	5280	271	59		8196
Сaldo към 31.12.2023	-	663	553	60	0	315	1		1592
Балансова стойност									
Балансова стойност към 31.12.2022	1154	674	9917	1630	161	0	3	-	13539
Балансова стойност към 31.12.2023	625	643	1622	10	0	0	2		2902

През отчетния период не са закупени активи.

През първото тримесечие с решение на съветта на директорите, бе финализирана сделка за продажба на земи и сгради на територията на предприятието. Като дружеството запазва правото си да ползва същите за период от две години. Земите са с балансова стойност 529 х.лв , тази на сградите в размер на 9107 х.лв. И общ преоценъчен резерв на стойност 5254 х.лв.

Дружеството има активи, които са преоценени и имат преоценъчен резерв, формиран от статистически преоценки и еднократна преоценка при преминаване по МСФО както следва:

Земи – балансова стойност 625 хил. лева, преоценъчен резерв 320 хил. лева

Сгради – балансова стойност 1644 хил. лева, преоценъчен резерв - 1671 хил. лева

Оповестяване за ограничения върху правото на собственост :

В представените отчетни стойности на земите и сградите са включени земи на стойност 625 хил. лева и сгради на стойност 1644 хил.лева, върху които са учредени ипотеки в полза на ТОКУДА БАНК АД и ДСК ЕАД за обезпечаване на договорите за банкови кредити.

В представените отчетни стойности на машините са включени машини на стойност 862 хил. лева, върху които има вписани залози в полза на Токуда банк АД за обезпечаване на договор за банков кредит овърдрафт и договор за банков кредит за банкова гаранция.

Оповестяване на балансовата стойност на обездвижени активи:

В представените отчетни стойности на активите няма такива, които не се ползват в дейността .

Оповестяване на информация за извършени обезценки:

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

През периода не е извършвана обезценка на дълготрайни материални активи, тъй като Дружеството е извършило преглед за обезценка на нетекущите активи съгласно изисканията на МСС 36 и не са установени индикации за такива обезценки.

1.2. Дълготрайни нематериални активи

	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Сaldo към 31.12.2022	33	64	-	97
Постъпили	0	0	-	
Излезли	33	51	-	84
Сaldo към 31.12.2023	0	13	-	13
Амортизация				
Сaldo към 31.12.2022	20	60	-	80
Постъпили	3	2	-	5
Излезли	23	51	-	74
Сaldo към 31.12.2023	0	11	-	11
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2022	13	4	-	17
Балансова стойност към 31.12.2023	0	2	-	2

През периода не е извършвана обезценка на дълготрайни нематериални активи

1.3. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Кредити и вземания	0	0
Общо	0	0

1.4. Материални запаси

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Материали в т.ч. /нето/	0	392
Основни материали	0	375
Спомагателни материали	0	17
Продукция /нето/	1026	7378
Продукция	1026	7378
Стоки /нето/	0	11
Стоки		11
Общо	1026	7781

Себестойността на материалните запаси, призната за разход през ченвърто тримесечие на 2023 г. и включена в :

-стойността на статията разходи за материали е 1031 хил. лева

-стойността на статията отчетна стойност на продадени активи е 11062 хил. лева

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Няма материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

1.4.1. Произведена готова продукция по групи

Вид	31.12.2023		31.12.2022	
	Количество	Стойност	Количество	Стойност
Дестилати наливни – хил. литри	0	0	0	0
Вина и спиртни напитки – хил. бут.	200	276	115	169
Общо		276		169

1.4.2. Налична готова продукция по групи

Вид	31.12.2023		31.12.2022	
	Количество	Стойност	Количество	Стойност
Вина наливни – хил. литри	0	0	1829	2741
Дестилати наливни – хил. литри	0	0	733	3472
Вина и спиртни напитки – хил. бут.	0	0	47	137
Вина енотечни бутилирани – хил. бут.		1026	59	1593
Общо		1026		7943

1.4.3. Стоки във фирмен магазин

Вид	31.12.2023		31.12.2022	
	Количество	Стойност	Стойност	Стойност
Вина бутилирани – хил. бут.	0	0	2	5
Спиртни напитки – хил. бут.	0	0		1
Общо		0		6

1.4.4. Материали

Вид	31.12.2023		31.12.2022	
	Количество	Стойност	Количество	Стойност
Основни материали				
бутилки	0	0	100	35
кашони	0	0	24	14
тапи	0	0	140	10
етикети	0	0	277	26
други		0		232
Общо		0		396

1.5. Текущи търговски и други вземания

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Вид	31.12.2023	31.12.2022
Вземания от свързани лица в групата /нето/	566	554
Вземания по продажби	566	554
Вземания по продажби /нето/	9712	2
Вземания по продажби	9712	2
Вземания по предоставени аванси /нето/	0	5
Вземания по предоставени аванси	0	5
Други текущи вземания	322	71
Предоставени гаранции и депозити	17	37
Предплатени разходи	8	34
Общо	10600	632

Няма предоставени от предприятието вземания като обезпечения

1.6. Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Данък върху добавената стойност	0	0
Общо	0	0

1.7. Текущи финансови активи

Предоставени заеми, без свързани лица

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
ВИНИ СА АД	2850 х.лв.	3%	31.12.2023	няма

Текущи финансови активи	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Кредити и вземания	2168	2150
Общо	2168	2150

1.7.1. Кредити и вземания - текущи

Вид	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Кредити	2168	2150
Общо	2168	2150

1.7.1.1. Кредити - текущи

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2020г.
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	1985	1967
Вземания по кредити от несвързани лица	1985	1967

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧНИТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	183	183
Общо	2168	2150

1.8. Парични средства

Вид	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Парични средства в брой	1	4
в лева	1	4
във валута	0	0
Парични средства в разплащателни сметки	39	0
в лева	39	0
във валута	0	0
Блокирани парични средства	17	12
Общо	57	16

1.9. Собствен капитал

1.9.1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2023 г.			31.12.2022г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Обикновени	10016526	10 016 526	1	10 016 526	10 016 526	1
Емитирани	10016526	10 016 526	1	10 016 526	10 016 526	1
Общо:	10 016 526	10 016 526		10 016 526	10 016 526	

Основен /записан/ капитал АД

Акционер	31.12.2023 г.				31.12.2020г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Грийн Енерджи Кепитъл АД	5 008 250	5 008 250	5 008 250	50%	5 008 250	5 008 250	5 008 250	50%
АГРОПРОМДЕЙН КАВАЦИТЕ ЕООД	123 292	123 292	123 292	1%	123 292	123 292	123 292	1%
РОСЕН СЪБЕВ ЧАТАЛБАШЕВ	3 620 560	3 620 560	3 620 560	36%	3 620 560	3 620 560	3 620 560	36%
ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА	1 260 904	1 260 904	1 260 904	13%	1 260 904	1 260 904	1 260 904	13%
ДРУГИ ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА	3 520	3 520	3 520	0%	3 520	3 520	3 520	0%
Общо:	10 016 526	10 016 526	10 016 526	100%	10 016 526	10 016 526	10 016 526	100%

1.9.2. Резерв от преоценки, 1.9.3. Резерви

	Резерв от преоценки	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2022г.	7249	289	110	7648

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧНИТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Намаления от:				
Покриване на загуби				
Отписване на преоценъчен резерв	(96)			(96)
Актиоерски изчисления	25			25
Данъци върху преоценъчни резерви	10			10
Резерви към 31.12.2022 г.	6720	289	110	7119
Отписване на преоценъчен резерв	(7471)			(7471)
Данъци върху преоценъчни резерви	751			751
Резерви към 31.12.2023г.	0	289	110	399

1.9.4. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Загуба към 31.12.2021 г.	(2241)
Увеличения от:	
Загуба за годината 2022	(1176)
Намаления от:	0
Покриване на загуби с резерви и печалби	0
Загуба към 31.12.2022 г.	(3417)
Финансов резултат към 31.12.2022г.	(3417)
Загуба за годината 31.12.2023	(4103)
Отписан преоценъчен резерв	4054
Финансов резултат към 31.12.2023 г.	-49

1.10. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължения по лизингови договори	0	0
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	0	0
Общо	0	0

1.10.1. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност - нетекущи

Вид	31.12.2023г.	31.12.2022 г.
Задължения по получени кредити	1866	2704
Общо	1866	2704

1.11. Нетекущи провизии

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Провизии за дългосрочни доходи на персонала	48	48
Общо	48	48

При изчисляването на задължението на работодателя към настите лица е използван Кредитния метод на прогнозираните единици (Credit Unit Method). Размерът на задължението се разпределя през периода на трудовия стаж на служителя при работодателя, като всяка година трудов стаж представлява допълнителна единица задължение. Метода изиска да се определят два основни показателя, които отразяват характера на задължението на работодателя:

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧНИТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

- стандартно ниво на вноската (SCR – standard contribution rate), това представлява “идеалният” размер на вноските за период от една година, необходими да покрият правата, които ще се придобият в бъдеще;
- актиорско задължение (AL – actuarial liability) – това е “идеалният” размер на фонда, необходим да покрие придобитата част от задължението.

Основни актиорски допускания.

1. Демографски допускания.

1.1. Вероятност за оттегляне.

1.2. Таблица за смъртност

2. Финансови допускания.

2.1. Ръст на брутната работна заплата.

2.2. Процент на дисконтиране

3 Други допускания..

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължение признато в баланса към 31 декември 2022	63	63
В т.ч. нетекуща част	48	48
Текуща част	15	15
Задължение признато в баланса към 30 март 2023	63	63
В т.ч. нетекуща част	48	48
Текуща част	15	15

Матуритетна структура на задължението

Срок на задължението	Сума в лева	%
до 1 година	15 205.53	24%
над 1 до 5 години	21 609.95	34%
над 5 до 10 години	2 152.48	3%
над 10 години	23 716.66	38%
общо	62 684.62	100%

1.12. Пасиви по отсрочени данъци

Пасивите по отсрочени данъци към 31.12.2023 година са 151 хил.лв, активите по отсрочени данъци са в размер на 167 хил.лв

1.13. Безвъзмездни средства предоставени от държавата – нетекущи

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Безвъзмездни средства, свързани с активи	799	2088
Общо	799	2088

През периода 2012 – 2015 година е изпълнен инвестиционен проект за техническо и технологично обновление на фирмата и строителство на логистична база съгласно договор с Държавен фонд “Земеделие”. Финансовата помощ е по мярка 123 ”Добавяне на стойност към земеделски и горски продукти” от ПРСР 2007-2013 година, подкрепена от Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони. Проектът е на стойност 6433 хил. лева, изпълнен е окончателно на 20 април 2015 година.

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

1.14. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	1304	2026
Общо	1304	2026

1.14.1. Задължения по лизингови договори - текущи

Вид	31.03.2020г.	31.12.2022 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	0	0
Общо	0	0

1.14.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност - текущи

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължения по получени кредити	1304	2026
Общо	1304	2026

1.14.2.1. Кредити - текущи

Вид	31.12.2023г.	31.12.2022 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	1029	1486
Задължения по лихви по кредити към финансови предприятия	0	0
Задължения по кредити към несвързани лица	200	200
Задължения по лихви по кредити към несвързани лица	12	12
Задължения по кредити към свързани лица	60	314
Задължения по лихви по кредити към свързани лица	3	14
Общо	1034	2026

Получени заеми, без свързани лица

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Токуда банк АД	3860 х.лв	3,25%	20.03.2027	Ипотека,залог МСО
Токуда банк АД	300 х.лв	3,25%	20.03.2027	Ипотека,залог МСО
Банка ДСК ЕАД	400х.лв.	едном.софибор+2,95 %	28.02.2024	Ипотека,залог вземания
Вера строй ЕООД	100хил.лв.	3%	31.12.2023	няма
Петканин ЕООД	400хил.лв.	3%	30.08.2023	запис на заповед
Стал 2007 ЕООД	534 хил.лв.	6%	16.11.2023	запис на заповед

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Салда по получени заеми (главница и лихва), без свързани лица

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Токуда банк АД- рефинансиране	791	0	1745	0
Токуда банк АД	41	0	121	0
Вера строй ЕООД	100	12		
Петканин ЕООД	100			
Общо	1032	12	1866	

Дружеството има сключени договори за кредити с Токуда Банк АД дългосрочно за период до 2028 година съответно с размер 3860 хил. лева - кредит за рефинансиране, кредит за оборотни средства в размер на 300 хил. лева и по договор за издаване на банкови гаранции в размер на 762 хил. лева, ползвани като обезпечение пред Агенция Митници съгласно изискванията на Закона за акцизите и данъчните складове.

Лихва по договора трим. Euibor +3,25%, срок на издължаване 20.03.2027 година, обезпечение – ипотека на земи и сгради и залог на МСО.

Дължима сума към 31.12.2023год.- главница в размер на 2536 хил. лева и 0 хил.лв.лихви

Няма просрочие на начислените и изплатени лихви, такси и комисионни по договорите за банкови кредити.

Кредит овърдрафт се използва основно за изкупуване на грозде и основни материали необходими за производството – бутилки, тапи, кашони, етикети, капсули, ензими, препарати и други. Дружеството обслужва главницата и лихвите по кредитите на база постъпления от реализация на продукция на вътрешен пазар, както и от валутни постъпления от износ.

През отчетния период дружеството ползва следните търговски заеми:

Договор за паричен заем с Вера строй ЕООД

Размер на заема - 100000 /Сто хиляди/ лева;

Краен срок на издължаване 31.12.2023

Лихвен процент – 3% годишна лихва;

Дължима сума към 31.12.2023 год.- 100 хил. лева /Сто хиляди/ лева главница и задължение по лихви към 31.12.2023г. - 12 хил.лв.

Обезпечения - няма

Договор за паричен заем с Петканин ЕООД

Размер на заема - 100000 / Сто хиляди/ лева;

Краен срок на издължаване 31.08.2023 година;

Лихвен процент - 3% годишна лихва;

Дължима сума към 31.12.2023 год. - 100 хил. лева /Сто хиляди/ лева главница

Обезпечения – запис на заповед

Договор за паричен заем със Сани Холидей ЕООД

Размер на заема - 60000,00 /Шестдесет хиляди лева /

Краен срок на издължаване 31.12.2023 година;

Лихвен процент – 3% годишна лихва

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Дължима сума към 31.12.2023 год.- 60000,00 /Шестдесет хиляди лева/

1.15. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължения към свързани лица в групата	526	829
Задължения по доставки	320	487
Задължения по дивиденти	14	14
Задължения към свързани лица извън групата		
Задължения по доставки	558	611
Задължения по получени аванси	85	408
Други текущи задължения	91	863
Задължения по гаранции и депозити	0	17
Други задължения	91	846
Общо	1260	2711

1.16. Данъчни задължения

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Данък върху доходите на физическите лица	29	24
ДДС	1010	136
Данък върху разходите	0	0
Акциз	0	13
Бандероли	10	17
Други данъци - лихви	0	5
Общо	1039	195

1.17. Задължения към персонал

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължение към персонал	225	240
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	0	31
Задължение към социално осигуряване	23	87
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	0	8
Общо	248	327

1.18. Текущи провизии

Вид	31.12.2023г.	31.12.2022 г.
Провизии за конструктивни задължения в т.ч.	15	15
Провизии за дългосрочни доходи на персонала	15	15
Общо	15	15

1.19. Безвъзмездни средства предоставени от държавата - текущи

Вид	31.12.2023г.	31.12.2022 г.

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Безвъзмездни средства, свързани с активи	22	116
Общо	22	116

2. Отчет за доходите

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи от продажби

Вид приход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Продажби на продукция в т.ч.	4682	1536
Продажби на спиртни напитки и вина	4682	1536
Продажби на стоки в т.ч.	706	271
Продажби на спиртни напитки и вина	706	271
Други приходи в т.ч.	9634	537
Продажби на материали	105	0
Продажби на наеми	195	211
Други	507	326
Продажба на ДМА	8827	0
Общо	15022	2344

2.1.2 Приходи от безвъзмездни средства предоставени от държавата

Вид приход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Безвъзмездни средства, свързани с активи	1465	227
Общо	1465	227

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани сировини, материали и консумативи

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Основни материали за производство	784	533
Спомагателни материали	53	10
Горивни и смазочни материали	37	47
Резервни части	5	5
Ел. енергия	77	132
Топлоенергия	16	20
Вода	3	4
Офис материали и консумативи	2	4
представителни	0	2
Други материали	57	17
Общо	1031	774

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Наёт транспорт	20	2
Ремонти	6	7
Реклама	73	0
Съобщителни услуги	22	21
Граждански договори и хонорари	0	19
Застраховки	17	26
Данъци и такси	24	31
Охрана	44	46

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧИЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Абонаменти	18	19
Лабораторни изпитвания	0	2
Чл.внос	4	8
Разходи за изложения	0	16
Други разходи за външни услуги	190	69
Общо	418	266

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за амортизации на производствени	252	429
дълготрайни материални активи	252	428
дълготрайни нематериални активи		1
Разходи за амортизации на административни	10	12
дълготрайни материални активи	10	12
Общо	262	441

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	575	580
производствен персонал	575	580
Разходи за осигуровки на в т.ч.	95	101
производствен персонал	95	101
Общо	670	681

2.2.5. Други разходи

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за командирavки	2	12
Разходи за глоби и неустойки	8	0
Разходи без документ	32	23
Бракуване на DMA	198	81
Други разходи	463	293
Общо	703	409

2.2.6. Балансова стойност на продадени активи, изменения на запаси от продукция, капитализирани разходи и други

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	11062	266
Балансова стойност на продадени активи	11062	266
Изменение на запасите от продукция /нето/	6273	687
Изменение на запасите от продукция	6273	687
Общо	17335	953

2.2.7. Финансови разходи

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за лихви в т.ч.	194	272

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧНИТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

по търговски заеми	0	0
по заеми от финансово предприятия	159	218
други	35	55
Други финансово разходи	37	40
Общо	231	313

2.2.9. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г..
Други – отсрочени данъци	0	0
Общо	0	0

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

„Агропромдейн Каваците“ ЕООД

„Грийн Енерджи Кепитъл“ АД

„Агрима АС“ ЕООД

Росен Събев Чаталбашев

„Асена агро“ ЕООД „Сигма холидей“ ЕООД, „Делта бисер“ ЕООД, „Естанемак естейт“ ЕООД, „Крат балкан“ АД, ВИНАРСКА ИЗБА АСЕНОВГРАД

„Ресурс -1“ АД, „Сани холидей“ ЕООД „Севън топс“ ЕООД, „Севън топс БГ“ ООД, „Топинвест БГ“ ООД, „Саранда дистрибушън“ ООД, „Саранда логистик“ ООД „Пълдинтрейд“ ЕООД, „Сани холидей“ ЕООД „ВМ Моторс“ ЕООД „Ню грийн хил“ ООД „ВБ Инвест“ ООД „Баухарт инженеринг“ ООД

**Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол /предприятие майка/
„Агропромдейн Каваците“ ЕООД**

Контролиращо лице

Росен Събев Чаталбашев

Собственик на капитала или контролиращо лице на дружеството майка или контролиращото лице-Росен Събев Чаталбашев

Основни акционери в капитала на „ВЕИ Инвест Холдинг“ АД:

“Грийн Енерджи Кепитъл“ АД - 49.99%, Росен Събев Чаталбашев -36.15 %,

“Агропромдейн каваците“ ЕООД и всички др. акционери по списък на акционерите към 31.12.2023 год. на „ВЕИ Инвест Холдинг“ АД Асеновград.

Основни акционери в капитала на “Грийн Енерджи Кепитъл“ АД :

“Агропромдейн Каваците“ ЕООД притежава 47.03% от капитала на ”Грийн Енерджи Кепитъл“ АД и Росен Събев Чаталбашев притежава 22% от капитала на ”Грийн Енерджи Кепитъл“ АД

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Основни акционери в капитала на Агропромдейн Каваците” ЕООД
Росен Събев Чаталбашев притежава 100% от капитала на “Агропромдейн Каваците”
ЕООД

Лица упражняващи значително влияние в предприятието
”Грийн Енерджи Кепитъл” АД , Росен Събев Чаталбашев,”Агропромдейн каваците”

Лица упражняващи общ контрол над предприятието
”Грийн Енерджи Кепитъл” АД, Росен Събев Чаталбашев,”Агропромдейн каваците”

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Съвет на директорите, състоящ се от трима членове:

Станимир Илиев Сърбаков – Председател на СД;

Ангел Борисов Юруков –Заместник-председател на СД;

Димитър Тодоров Радонов – член на СД и Изпълнителен директор;

Прокурист -Росен Събев Чаталбашев

Начина на представляване на „ВЕИ Инвест Холдинг“ АД е само от прокуриста или заедно от прокуриста и изпълнителния директор.

Ключов ръководен персонал на предприятието майка:
Росен Събев Чаталбашев – управител

Сделки със свързани лица в група

Продажби

Клиент	Вид сделка	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
”Грийн Енерджи Кепитъл” АД	ПРОДАЖБА ПРОДУКЦИЯ	471	1135
АГРОПРОМДЕЙН	ДРУТИ	0	1
Общо		199	1135

Покупки

Доставчик	Вид сделка	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
АГРИМА АС	АВАНС ГРОЗДЕ	0	0
АГРОПРОМДЕЙН	АВАНС ГРОЗДЕ	0	0
ВИНИ АС	СТОКИ	5	0
Общо		5	0

Вземания

Клиент	31.12.2023 г.	Гаранции	31.12.2022 г.	Гаранции
ВИНИ АС	566	няма	554	няма
АГРОПРОМДЕЙН	0	няма	0	няма
Общо	566		554	

Задължения

Доставчик	31.12.2023 г.	Гаранции	31.12.2022 г.	Гаранции
АГРИМА АС	171	няма	171	няма
АГРОПРОМДЕЙН	149	няма	316	няма

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

ВИНИ АС	0	няма	0	няма
Общо	320		487	

Сделки със свързани лица извън група

Задължения

Доставчик	31.12.2023 г.	Гаранции	31.12.2022 г.	Гаранции
Задължения СД - гаранции	17	депозити	17	депозити
Дивиденти	14		14	
Общо	31		31	

Начислени са следните възнаграждения на членовете на СД и изпълнителните директори – лева

Вид	Начислени суми за:		
	възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируем и отпуски	дългосрочни доходи
Съвет на директори	14	0	0
Изпълнителни директори	26	0	0
Общо:	40	0	0

2. Нетна печалба на акция

Бр. Акции / Дни		Нетна печалба на акция	
2023 г.	2022 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
365	365	(0.59)	(0.907)

3. Управление на капитала

В дружеството е установена система за вътрешен контрол, целта на която е да защитава интересите и правата на акционерите, запазване на активите чрез предотвратяване и отстраняване на нарушения и техните причини. Системата за вътрешен контрол се прилага за постигане на стратегическите цели, повишаване на оперативната ефективност, снижаване на рисковете, осигуряване на надеждност и достоверност на отчетността в съответствие с нормативните изисквания. Ръководството на дружеството и ръководителите на отдели още съществяват контролната дейност на различните нива. Функциите на ръководителите по съществяването на вътрешен контрол са регламентирани със Заповеди и са залегнали в длъжностните характеристики.

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите и стопанските ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството използва различни източници за финансиране на своята дейност като това са както собствени така и заемни средства от лизингови и други компании.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задължнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в отчета за

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

4. Финансови рискове

За развиващото управление на риска е внедрена система за управление на риска, като усилията ни са насочени към нейното подобряване в съответствие с най-добрите международни практики. Системата за управление на риска определя правомощията и отговорностите, организацията и реда за взаимодействие при управление на рисковете, анализ и оценка на информацията свързана с рисковете и изготвяне на периодична отчетност по управление на рисковете. Управлението на рисковете се осъществява от служители на всички нива на управление и е неразделна част от производствено стопанските дейности и системата за корпоративно управление на дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рисъкът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу.

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в три групи : парични средства и вземания, финансови активи – предоставени заеми.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени основно в една банка. Ръководството счита, че не е налице риск, доколкото обслужващите банки са със стабилна ликвидност.

31.12.2023г.	С ненастъпил падеж		Общо
	обезценени	не обезценени	
Нетекущи активи	-	0	0
Нетекущи финансови активи		0	0
Текущи активи	-	12760	12760
Текущи финансови активи		2168	2168
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		566	566
Текущи търговски и други вземания		10026	5576
Общо финансови активи	-	12760	12760

Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на задълженията, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

Пазарен риск

Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране.

Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Към 31.12.2023 г. всички валутни експозиции на Дружеството са в евро, което е с фиксиран обменен курс спрямо българския лев, което минимизира валутния риск за бъдещите отчетни периоди. Финансовите активи и пасиви, които са деноминирани в чуждестранна валута и са преизчислени в български лева към края на отчетния период.

5. Ключови приблизителни оценки и преценки на ръководството с висока несигурност

В настоящия финансов отчет при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите ръководството е направило някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки. Всички те са направени на основата на най-добрата преценка и информация, с която е разполагало ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

5.1. Обезценка на материални запаси

Към края на отчетния период ръководството прави преглед на наличните материални запаси – материали, продукция, стоки, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност. При този преглед към 31.12.2023 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

5.2. Обезценка на вземания

Към края на всеки отчетен период ръководството извършва преглед на приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбирами вземания.

Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на дължника по вземането, вероятност дължникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация.

За дружеството е определен обичаен период от 120 дни, за който не начислява лихви на контрагентите. За част от клиентите, с които дружеството поддържа дългосрочно търговско сътрудничество се допуска по-дълъг период (до 360 дни). След изтичане на обичайния или конкретно договорен период, ръководството прави преглед на цялата експозиция на клиента и преценява наличието на условия за обезценка. Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година се третират като несъбирами и се обезценяват, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Дружеството няма обезценки на вземанията.

Възрастова структура на вземанията от клиенти и доставчици, без свързани лица

период на възникване	сума	относителен дял
----------------------	------	-----------------

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧНИТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

До 90 дни	1644	17%
от 91 – 180 дни	0	0%
от 181 – 360 дни	900	9%
от 1 до 2 години	7168	74%
над 2 години	0	0%
Общо	9712	100%

5.3. Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Няма извършена обезценка на имоти, машини и съоръжения към 31.12.2023 г.

5.4. Актуерски оценки

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани акюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството.

6. Условни активи и пасиви

6.1. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

Условни активи		
Договор/контрагент	Учредена гаранция, обезпечение от контрагент	Сума на обезпечението
ТОКУДА БАНК АД	БГ ЗА АГЕНЦИЯ МИТНИЦИ	762 048.00

6.2. Информация за залог на активи по договори за банкови кредити към 31.12.2023г.

№ по ред	Вид имущество	Мярка	Количество	Пазарна стойност	Балансова стойност	Дата дог.залог и ипотека
1	MCO		362	5282500	2105826	20.03.2027
2	Земя - бул. България 75	Кв.м	26365	1512000	449980	20.03.2027
3	Сгради производствени Бул. България 75	Бр.	29	8342100	8061184	20.03.2027
4	Складова база София Земя 2877кв.м, РЗП-2692кв.м			2428500	436945 1736040	30.06.2024 30.06.2024
	Всичко			17565500	6252225	

7. Събития след края на отчетния период

“ВЕИ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧIЕТО ЗАВЪРШВАЩО НА 31.12.2023

След датата на съставяне на финансовия отчет на дружеството към 31.12.2023 г. до датата на неговото одобрение не са възникнали събития, които да водят до корекции на финансовия отчет.

8. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

9. Оповестяване съгласно законови изисквания

10. Финансови показатели

№	Показатели	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	2903	13556	(10653)	(79)
2	Краткотрайни активи в т.ч.	13851	10632	3219	30
3	Материални запаси	1026	7781	(6755)	(87)
4	Краткосрочни вземания	10592	598	9994	1671
5	Краткосрочни финансови активи	2168	2150	18	1
6	Парични средства	57	69	(12)	(17)
7	Обща сума на активите	16754	24465	(7711)	(32)
8	Собствен капитал	10367	13719	(3352)	(24)
9	Финансов резултат	-49	-3417	3368	(99)
10	Дългострочни пасиви	2691	5423	(2732)	(50)
11	Краткосрочни пасиви	3696	5046	(1350)	(27)
12	Обща сума на пасивите	6387	19824	(13437)	(68)
13	Приходи общо	16547	2632	13915	529
14	Приходи от продажби	15022	2344	12678	541
15	Разходи общо	20650	3837	16813	438