

Консолидиран финансов отчет
Годишен консолидиран доклад за дейността
Доклад на независимия одитор

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“

31 декември 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

- I. Консолидиран Отчет за финансовото състояние
- II. Консолидиран Отчет за всеобхватния доход
- III. Консолидиран Отчет за паричните потоци
- IV. Консолидиран Отчет за промените в собствения капитал
- V. Приложение към консолидирания финансов отчет
- VI. Годишен консолидиран доклад за дейността
- VII. Декларация за корпоративно управление
- VIII. Декларация по чл. 100н, ал. 4, т. 4 от ЗППЦК
- IX. Доклад на независимия одитор

ГРУПА "ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР"

Консолидиран отчет за финансовото състояние

Приложения	2023 BGN'000	2022 BGN'000
АКТИВИ		
Нетекущи активи		
Имоти, машини и съоразения	5 89	97
Инвестиционни имоти	6 19 698	19 701
Репутация	7 2 607	2 607
Дългосрочни финансови активи	8 3 694	3 346
Общо нетекущи активи	26 088	25 751
Текущи активи		
Стоки	5.1 -	43
Краткосрочни финансови активи	9 13 489	8 224
Търговски и други финансови вземания	10 26 325	22 213
Предоставени заеми	11 6 383	6 971
Други вземания	12 5	-
Парични средства и парични еквиваленти	13 288	576
Общо текущи активи	46 490	38 027
Общо активи	72 578	63 778
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
Капитал, полагащ се на собствениците на дружеството-майка		
Основен акционерен капитал	13 736	736
Премияен резерв	13.1 16 708	16 708
Натрупана печалба/загуба	13.2 8 655	8 499
Резерв от преоценки	13.3 1 462	1 149
Собствен капитал отнасящ се към собствениците на предприятието-майка	27 561	27 092
Неконтролиращо участие	51	50
Общо собствен капитал	27 612	27 142
Нетекущи пасиви		
Задължения към финансови институции	15 -	7 600
Задължения по облигационен заем	16 19 558	-
Отсрочени данъчни пасиви	17 421	312
Общо нетекущи пасиви	19 979	7 912
Текущи пасиви		
Задължения към финансови институции	18 12 595	12 599
Задължение по облигационен заем	19 126	3 918
Търговски задължения и получени аванси	20 12 255	11 827
Задължения за данъци	21 8	69
Задължения към персонал и соц. осигуряване	22 2	5
Други задължения	23 1	306
Общо текущи пасиви	24 987	28 724
Общо пасиви	44 966	36 636
Общо капитал и пасиви	72 578	63 778

Milena Alexandrova Kaneva-Yosifova
Изготвил:.....
Милена Александрова Кънева - Йосифова
Дата: 24.04.2024 г.

Digitally signed by Milena Alexandrova Kaneva-Yosifova
Date: 2024.04.29 14:01:57 +03'00'

Ivan Stoyanov larkov
Изпълнителен директор:.....
Иван Стоянов Ярков

Digitally signed by Ivan Stoyanov larkov
Date: 2024.04.29 14:05:43 +03'00'

Заверил съгласно одиторски доклад
от
Стоян Стоянов
"БУЛ ОДИТ" ООД
Одиторско дружество №0023

Stoyan Dimitrov Stoyanov
Digitally signed by Stoyan Dimitrov Stoyanov
Date: 2024.04.29 15:04:42 +03'00'

Стоян Димитров Стоянов № 0043
Регистриран одитор, отговорен за одита

Stoyan Dimitrov Stoyanov
Digitally signed by Stoyan Dimitrov Stoyanov
Date: 2024.04.29 15:04:26 +03'00'

ГРУПА "ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР"

Консолидиран отчет за всеобхватния доход

	Приложение	31.12.2023 '000 лв.	31.12.2022 '000 лв.
Основна дейност			
Положителни разлики от операции с финансови инструменти	24	762	548
Отрицателни разлики от операции с финансови инструменти	25	(277)	(630)
Очаквана кредитна загуба, нетно	25.1	476	(2)
Нетен резултат от операции с финансови инструменти		961	(84)
Печалба/загуба от разпореждане с инвестиционни			
Резултат от промяна на текущи активи, нето	26	67	330
		(43)	-
Приходи от лихви	27	1 373	1 466
Разходи за лихви	28	(1 575)	(1 016)
Нетен резултат от лихви		(202)	450
Други финансови разходи	29	(44)	(47)
Административна дейност			
Разходи за материали	30	(20)	(53)
Разходи за външни услуги	31	(328)	(218)
Разходи за персонала	32	(70)	(59)
Нетни други разходи/приходи	33	(91)	(57)
Печалба/загуба за периода преди данъчно облагане		230	262
Разходи за данъци	34	(73)	(66)
Печалба/загуба за периода		157	196
Друг всеобхватен доход в т.ч.			
Компоненти, които се прекласифицират в печалбата или загубата			
Преценка на финансови активи на разположение за продажба		348	187
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които се прекласифицират в печалбата или загубата		(35)	(19)
Друг всеобхватен доход нетно от данъци		313	168
Общ всеобхватен доход за периода		470	364
Печалба/Загуба отнасяща се към:			
Собствениците на дружеството- майка		156	183
Неконтролиращо участие		1	13
Общ всеобхватен доход отнасящ се към:			
Собствениците на дружеството- майка		469	351
Неконтролиращо участие		1	13
Печалба/Загуба на акция в лева	14	0,21	0,25

Изготвил: Milena Alexandrova Kaneva-Yosifova
Date: 2024.04.29
14:02:34 +03'00'

Милена Александрова Кънева - Йосифова
Дата: 24.04.2024 г.

Заверил съгласно одиторски доклад
от
Стоян Стоянов

"БУЛ ОДИТ" ООД
Одиторско дружество №0023

Stoyan Dimitrov
Stoyanov
Date: 2024.04.29
15:05:10 +03'00'

Изпълнителен директор: Ivan Stoyanov Iarkov
Date: 2024.04.29
14:06:29 +03'00'

Иван Стоянов Ярков

Стоян Димитров Стоянов № 0043

Регистриран одитор, отговорен за одита

Stoyan Dimitrov
Stoyanov
Date: 2024.04.29
15:04:58 +03'00'

ГРУПА "ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР"

Консолидиран отчет за паричните потоци

Приложение	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Парични потоци от основна дейност		
Постъпления от клиенти	203	4 188
Плащания на доставчици	(168)	(1 524)
Плащания на персонала и за осигуряване	(73)	(59)
Платени/Възстановени данъци	(103)	(25)
Други постъпления/плащания – нетно	(7)	1 130
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(148)	3 710
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Възстановени Предоставени заеми	-	208
Получени лихви по предоставени заеми	18	274
Предоставени заеми	-	(42)
Покупка на инвестиции	(20 261)	(1 982)
Продажба на инвестиции	12 660	1 958
Други постъпления/плащания -нетно	12	41
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(7 571)	457
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	34 922	6 514
Плащания по получени заеми	(25 624)	(9 928)
Платени лихви и такси	(1 388)	(1 000)
Други постъпления/плащания – нетно	(479)	(47)
Нетни парични потоци от финансова дейност	7 431	(4 461)
средства	(288)	(294)
Парични средства в началото на периода	576	870
Парични средства в края на периода	12 288	576

Milena Alexandrova Kaneva- Yosifova
 Digitally signed by Milena Alexandrova Kaneva-Yosifova
 Date: 2024.04.29 14:03:02 +03'00'

Изготвил: Милена Александрова Кънева - Йосифова
 Дата: 24.04.2024 г.

Ivan Stoyanov larkov
 Digitally signed by Ivan Stoyanov larkov
 Date: 2024.04.29 14:07:07 +03'00'

Изпълнителен директор: Иван Стоянов Ярков

Заверил съгласно одиторски доклад от Стоян Стоянов
 Digitally signed by Stoyan Dimitrov Stoyanov
 Date: 2024.04.29 15:05:40 +03'00'

"БУЛ ОДИТ" ООД
 Одиторско дружество №0023

Stoyan Dimitrov Stoyanov
 Digitally signed by Stoyan Dimitrov Stoyanov
 Date: 2024.04.29 15:05:26 +03'00'

Стоян Димитров Стоянов № 0043
 Регистриран одитор, отговорен за одита

ГРУПА "ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР"

Консолидиран отчет за промените в собствения капитал

Принадлежащ на собствениците на дружеството-майка

	Основен акционерен капитал	Премиен резерв	Резерв от преоценка на активи	Натрупани печалби/загуби	Текущ финансов резултат	Общо	Неконтролиращо участие	Общо капитал
01.01.2022 г.	736	16 708	981	7 790	559	26 774	36	26 810
Други изменения - печалба от предходен период	-	-	-	559	(559)	-	1	1
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	-	-	183	183	13	196
Друг всеобхватен доход	-	-	168	-	-	168	-	168
Други изменения от промяна на участие	-	-	-	(33)	-	(33)	-	(33)
31.12.2022 г.	736	16 708	1 149	8 316	183	27 092	50	27 142
01.01.2023 г.	736	16 708	1 149	8 316	183	27 092	50	27 142
Други изменения - печалба от предходен период	-	-	-	183	(183)	-	-	-
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	-	-	156	156	1	157
Друг всеобхватен доход	-	-	313	-	-	313	-	313
Други изменения от промяна на участие	-	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2023 г.	736	16 708	1 462	8 499	156	27 561	51	27 612

Изготвил:.....
Милена Александрова Кънева - Йосифова

Дата: 24.04.2024 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от
Стоян Стоянов

"БУЛ ОДИТ" ООД
Одиторско дружество №0023

Stoyan
Dimitrov
Stoyanov

Digitally signed by
Stoyan Dimitrov
Stoyanov
Date: 2024.04.29
15:06:09 +03'00'

Изпълнителен директор:.....
Иван Стоянов Ярков

Ivan Stoyanov
larkov

Digitally signed by
Ivan Stoyanov larkov
Date: 2024.04.29
14:07:44 +03'00'

Stoyan
Dimitrov
Stoyanov

Digitally signed by
Stoyan Dimitrov
Stoyanov
Date: 2024.04.29
15:05:56 +03'00'

Стоян Димитров Стоянов № 0043
Регистриран одитор, отговорен за одита

ГРУПА ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 31.12.2023

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	1
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ	2
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	6-48

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР”
Приложения към консолидиран финасов отчет към 31.12.2023 г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Групата Холдинг Център (Групата) включва дружество-майка и едно дъщерно дружество – Орел – Разград АД

Дружество-майка

Холдинг “Център” АД е акционерно дружество. Регистрирано в Република България към Старозагорски окръжен съд по фирмено дело 2181/1996 г. Седалището на дружеството, считано от 30.01.2020, е в Република България - гр. София, ул.”Г. С. Раковски” 132, вх. А, ет. 1, офис 3. През последната година няма промяна в наименованието на дружеството – майка.

Дъщерни дружества

Към 31.12.2023 г. дъщерните дружества в Групата са:

ОРЕЛ – РАЗГРАД АД – акционерно дружество, регистрирано в България във Варненски районен съд, по ф.д. 582/2003 г., ЕИК 116003604 със седалище и адрес на управление - гр. Варна, “бул. Владислав Варненчик” № 277

1.1. Собственост и управление на дружеството-майка

„ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР” АД е регистрирано с решение № 4350 на Старозагорския окръжен съд от 13.01.1998 година по фирмено дело №2181/1996 година. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, п.к. 1574, р-н Слатина, бул.” Проф. Цветан Лазаров” № 13, считано от 17.07.2013 г. От 01.02.2018 г. адреса на управление на дружеството е гр. София, район Възраждане, бул. Христо Ботев № 57, ет.3, а от 30.01.2020 г. адреса на управление на дружеството е гр. София, район Средец, ул. „Георги Раковски” № 132, вх. А, ет. 1, офис 3. Акциите на Дружеството са регистрирани за търговия на Българска фондова борса АД, след като е получено съответното разрешение от Комисията за финансов надзор.

На свое заседание от 19.10.2018г. Съветът на директорите на „Холдинг Център” АД, взе решение за увеличение на капитала на дружеството. След приключване на подписката 04.06.2019г общия брой на записани и заплатени акции е 576 152 бр. обикновени поименни безналични акции, с което размера на акционерния капитал от 159 758 броя става 735 910 броя обикновени поименни безналични акции.

Към 31.12.2023 г. Дружеството има Съвет на директорите в състав: Борис Михайлов Николов – председател, Гергана Методиева Таскова и Иван Стоянов Ярков. Дружеството се представлява от Иван Стоянов Ярков.

Към 31.12.2023 г. Дружеството няма краен собственик, който да притежава повече от 50 % от капитала му.

Основната дейност на Дружеството е в съгласие с обявената: Придобиване, управление и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване управление и продажба на облигации, патенти, финансиране на дружествата, в които Холдингът участва.

Основното място на стопанска дейност на дружеството - майка е гр. София.

1.2. Структура на Групата

Към 31.12.2023 г. структурата на Групата включва дружество-майка Холдинг Център АД и следните дружества:

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

	31.12.2023	31.12.2022
	% участие	% участие
Дъщерни дружества		
ОРЕЛ – РАЗГРАД АД	95.295	95.295

Предметът на дейност на дружествата от Групата е както следва:

Холдинг “Център” АД

Придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, финансиране на дружествата от структурата на холдинга, придобиване, управление, оценка и продажба на лицензии за използване на патенти на дружества, в които участва.

Орел – Разград АД

Покупка – продажба на стоки и други вещи, в първоначален, преработен и обработен вид; продажба на стоки собствено производство; търговско представителство и посредничество; комисионни, спедиционни и превозни сделки; складови и лицензионни сделки; стоков контрол; туристически, рекламни и други услуги; отдаване под наем; покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти, с цел продажба.

Средносписъчният брой на персонала на Групата към 31.12.2023 г. е 2 работници и служители (2022 г.: 2 бр работника и служителя) и 4 служителя - ключов управленски персонал (2022 г.: 4 бр управленски персонал).

2. База за съставяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Групата е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Консолидираният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на предприятието майка. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2022 г.), освен ако не е посочено друго.

Към датата на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Групата Съветът на директорите очаква, че Групата има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на консолидирания финансов отчет.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Ковид - 19 оказва значително въздействие върху световната икономика. Пандемията доведе до значителна нестабилност на финансовите и стоковите пазари в световен мащаб. Различните правителства приеха мерки за предоставяне на финансова и нефинансова помощ на засегнатите сектори от икономиката и предприятия.

Конфликтът между Русия и Украйна

На 24 февруари 2022 г., Руската Федерация започна военна инвазия срещу Украйна. Скоро след началото на бойните действия голяма част от международната общност, включително Европейския съюз, Великобритания, САЩ, Япония и др. наложиха санкции на Руската Федерация, включително чрез изключване от системата SWIFT.

Военният конфликт не оказва пряк ефект върху Групата, но във връзка с несигурността и продължителността на конфликта, ръководството на Групата, не разполага с точна оценка относно икономическите последици.

Въпроси, свързани с климата

Ръководството на Групата се стреми да сведе до минимум негативното въздействие върху околната среда и да се постигне устойчивост на енергийната ефективност, водено от стремежа да управлява в съответствие с глобалните усилия, така че цялостната дейност да отговаря на основните характеристики на идеята за устойчивост на енергийната ефективност, намаляване на въглеродния интензитет и отпечатък.

Дейността на Групата не е свързана с отделяне на преки и непреки емисии на въглероден двуокис в атмосферата. Предвид това не може да бъде представена информация относно емисиите на парникови газове в метрични тонове еквивалент на въглероден диоксид, както и относно интензитета на парниковите газове.

Рискове свързани с макроикономическата среда

През отчетната 2023 г. макроикономическата среда бе силно влошена и това доведе до значителна инфлация в Еврзоната и САЩ, в резултат на което Федералният Резерв на САЩ, Европейската Централна Банка и Българската Народна Банка неколкократно повишиха основните си лихвени проценти, в опит да овладеят растящите потребителски цени. Конкретно за Групата от значение е нарастването на енергийните разходи и разходите за персонал. Очакванията на ръководството са доходността на финансовите активи да е по -висока.

В тези условия ръководството на Групата направи анализ и преценка на способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Групата има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет .

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, влезли в сила от 1 януари 2023 г.

- МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС;
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводните политики в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС - дружеството оповестява съществената информация свързана със счетоводната политика, вместо основните счетоводни политики. Измененията поясняват, че информацията за счетоводната политика е съществена, ако

потребителите на финансовите отчети на предприятието се нуждаят от нея, за да разберат друга съществена информация във финансовите отчети и ако предприятието разкрива несъществена информация за счетоводната политика, тази информация не трябва да преобладава над съществената информация за счетоводната политика.

- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС - измененията въвеждат определението за счетоводни приблизителни оценки и включват други изменения към МСС 8, които помагат на дружествата да разграничават промените в счетоводните приблизителни оценки от промените в счетоводните политики. Измененията ще помогнат на дружествата да подобрят качеството на оповестяванията на счетоводната политика, така че информацията да бъде полезна за инвеститорите и другите основни потребители на финансовите отчети.
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа - примерни правила от втори стълб, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС.

Групата е приложила следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2023 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Групата:

- Изменения в МСФО 3 Бизнес Комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС
- Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Групата. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Групата. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Групата през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Нетекущи пасиви, обвързани с финансови показатели, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС
- Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

- Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС;
- Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

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

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

4.2. Представяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.). Групата прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В консолидирания отчет за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет

и това има съществен ефект върху информацията в консолидирания отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

В останалите елементи на консолидирания финансов отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Групата по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

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

4.4. Принципи на консолидацията

Консолидираният финансов отчет на Групата включва финансовите отчети на дружеството-майка и дъщерното дружество, изготвени към 31 декември 2023 г., която дата е датата на

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финасов отчет към 31.12.2023 г.

консолидирания финансов отчет на Групата (2022 г.: дружеството-майка и едно дъщерно дружество).

Финансовите отчети на дъщерните дружества за целите на консолидацията се изготвят за същия отчетен период, както този на дружеството-майка и при прилагане на единна счетоводна политика. Там където е необходимо се правят промени във финансовите отчети на дъщерните предприятия с цел счетоводните им политики да бъдат съпоставими с тези на Групата.

В консолидирания финансов отчет, отчетите на дъщерни дружества се консолидират на база на метода —пълна консолидация, ред по ред, като се прилага унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството-майка се елиминират срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване на контрол. Вътрешногруповите операции и разчети напълно се елиминират.

От консолидирания финансов отчет се изключва дъщерно дружество, когато дружеството-майка загуби властта да управлява финансовата му и оперативна политика - при продажба или друга форма на загуба на контрол. Загуба на контрол може да възникне с или без промяна в абсолютните или относителни нива на собственост.

Печалбата или загубата и друг всеобхватен доход на дъщерни дружества, които са придобити или продадени през годината, се признават от датата на придобиването, или съответно до датата на продажбата им.

Неконтролиращото участие като част от собствения капитал представлява делът от печалбата или загубата и нетните активи на дъщерното дружество, които не се притежават от Групата. Общият всеобхватен доход или загубата на дъщерното предприятие се отнася към собствениците на дружеството майка и неконтролиращите участия на база на техния относителен дял в собствения капитал на дъщерното дружество.

При придобиване на дъщерно дружество от Групата при бизнескомбинация се използва методът на придобиване /покупко-продажба/. Дъщерното дружество се консолидира от датата на придобиване, като неговите разграничими активи и поети пасиви се включват за първи път като се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност към датата на придобиване.

Всяко превишение на сбора от прехвърленото възнаграждение /оценено по справедлива стойност/, сумата на неконтролиращото участие в придобиваното дружество над справедливата стойност на разграничимите нетни активи на придобиваното дружество към датата на придобиване се третира и признава като репутация. Репутацията се тества за обезценка. Ако при първоначалната оценка справедливата стойност на нетните разграничими активи надвишава прехвърленото възнаграждение /цената на придобиване/ на бизнескомбинацията, това превишение се признава незабавно в консолидирания отчет за доходите /в печалбата или загубата за годината/ на Групата непосредствено след придобиването. Прехвърленото възнаграждение включва справедливата стойност към датата на придобиване, на предоставените активи, възникналите или поети задължения и инструментите на собствения капитал, емитирани от придобиващото дружество, в замяна на получаване на контрола над придобиваното дружество.

При продажба или друга форма на загуба (трансфер) на контрол върху дъщерно дружество:

Отписват се активите и пасивите (вкл. ако има принадлежаща репутация) на дъщерното дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрол;

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финасов отчет към 31.12.2023 г.

Отписва се неконтролиращото участие в това дъщерно дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрола, вкл. всички компоненти на друг всеобхватен доход свързани с тях;

Признава се полученото възнаграждение по справедлива стойност от сделката, събитието или операцията, довела до загубата на контрол;

Признава се остатъчният дял в дъщерното дружество по справедлива стойност към датата на загуба на контрол;

Рекласифицират се към печалби или загуби, или се трансферират директно към натрупани печалби всички компоненти на собствения капитал, представляващи нереализирани доходи или загуби - съгласно изискванията на съответните МСФО, под чиито правила попадат тези компоненти.

Признава се всяка резултатна разлика като печалба или загуба от освобождаване (продажба) на дъщерно дружество в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), принадлежаща на дружеството-майка.

Останалите за държане дялове, формиращи инвестиции в асоциирани дружества или инвестиции на разположение и за продажба се оценяват първоначално по справедлива стойност към датата на продажбата и в последствие се оценяват по реда на приетата от Групата счетоводна политика.

Сделки с неконтролиращото участие

Групата прилага политика на третиране операциите с неконтролиращото участие (без загуба на контрол) като сделки в Групата. Сделки от страна на дружеството-майка (без загуба на контрол) с притежатели на неконтролиращи участия на дялове се отчитат като капиталови транзакции. Балансовата стойност на контролиращото и неконтролиращото участие се коригират с промяната на съответния дял в дъщерно дружество. Разликата между стойността на коригирания дял в неконтролиращото участие и справедливата стойност платена или получена се признава директно в собствения капитал отнасящ се до собствениците на дружеството-майка.

За включването на асоциирани дружества в консолидирания финасов отчет се прилага методът на собствения капитал, според който инвестицията на дружеството-майка в него първоначално се отчита по цена на придобиване/себестойност/, а в последствие се преизчислява, за да отрази промените на дела на инвеститора /конкретно - дружеството-майка/ в нетните активи на асоциираното дружество след придобиването. Инвестицията на Групата в асоциирано дружество включва и репутациите, идентифицирани при придобиването им, нетно от всяка призната обезценка. Групата признава своя дял в загуби на асоциираното дружество до размера на нейната инвестиция, в т.ч. и включени предоставените му вътрешни заеми.

Вътрешните разчети между Групата и асоциирано дружество не се елиминират. Нереализираната печалба или загуба от сделки между тях се елиминира до процента на груповото участие в асоциираното дружество, като включително се проверява за обезценка в случаите на загуба. Отчета се и ефектът на отсрочените данъци при тези консолидационни процедури.

4.5.Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на имоти, машини и съоръжения се извършва по цена на придобиване намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив превишава възстановимата му стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата на даден актив и неговата стойност в употреба.

Последващите разходи, за определен актив от имоти, машини и съоръжения се прибавят към балансовата стойност на актива, когато е вероятно Групата да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Полезният живот на имоти, машини и съоръжения и остатъчната им стойност се преценяват към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, които са наети по договор за финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчисляват, като се използва линейния метод върху оцененния полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 25 години
- Други 6 години

Разходите за амортизации се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход като Разходи за амортизации, част от Административни разходи.

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в консолидирания отчет за всеобхватния доход.

4.6.Репутация

Репутацията представлява бъдещите икономически ползи, произтичащи от други активи, придобити в бизнес комбинация, които не са индивидуално идентифицирани и признати отделно. Първоначалното определяне на репутацията е представено в приложение 4.4. Репутацията се оценява по стойност на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка.

При отписване на единица, генерираща парични потоци, съответната част от репутацията се включва в определянето на печалбата или загубата от отписването.

Репутацията, възникнала при придобиване на дъщерно предприятие се представя в консолидирания отчет за финансовото състояние към групата на “нематериалните активи”, а тази възникнала при придобиване на асоциирано дружество е инкорпорирана в общата стойност на инвестицията и се посочва към групата на “инвестициите в асоциирани предприятия”.

Самостоятелно признатата репутация по придобиването на дъщерни дружества се тества задължително за обезценка поне веднъж годишно. Загубите от обезценки на репутацията не се

възстановяват в последствие. Печалбите или загубите от продажба (освобождаване) на дадено дъщерно дружество от Групата включва и балансовата стойност на репутацията, приспадащата се за продаденото (освободеното) дружество.

Загубите от обезценка на репутация се представят в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

4.7. Инвестиционни имоти

Групата отчита като инвестиционни имоти сгради и земи, които се държат за получаване на приходи от наем и/или за увеличаване на капитала по модела на справедливата стойност.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот.

Инвестиционните имоти се преоценяват на годишна база и се признават в консолидирания отчет за финансовото състояние по пазарните им стойности. Те се определят от независими оценители с професионална квалификация в зависимост от характера и местонахождението на инвестиционните имоти, базирайки се на доказателства за пазарните условия.

Всяка печалба или загуба от промяна в справедливата стойност или от продажба на даден инвестиционен имот се признава незабавно в печалбата или загубата.

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Групата да получи бъдещи икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Групата отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или тяхната продажба, се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването на актива и балансовата му стойност.

4.8. Финансови инструменти съгласно МСФО 9

Признаване, оценяване и отписване

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

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

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финасов отчет към 31.12.2023 г.

финансов пасив, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат незабавно като разход.

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

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

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

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

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

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

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

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

Класификация и последваща оценка

Финансови активи

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

Класификацията на финансовите активи се извършва към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние. В зависимост от начина на последващото отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

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

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

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

Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност

Тази категория включва търговски и други вземания, предоставени заеми, парични средства и други дългови инструменти, за които са изпълнени следните две условия:

- а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

- Търговски вземания

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

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансови активи, за които не е приложим бизнес модел „държани за събиране на договорните парични потоци“ или бизнес модел „държани за събиране и продажба“, както и финансови

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

активи, чиито договорни парични потоци не са единствено плащания на главница и лихви, се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

В тази категория Групата отчита инвестиции в капиталови инструменти. Групата отчита тези инвестиции по справедлива стойност през печалбата или загубата и не е направила неотменим избор да отчита инвестициите по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. Групата отчита инвестиции в капиталови инструменти като финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалби или загуби.

Промените в справедливата стойност на активите в тази категория се отразяват в печалбата или загубата. Справедливата стойност на финансовите активи в тази категория се определя чрез котирани цени на активен пазар или чрез използване на техники за оценяване, в случай че няма активен пазар. Възлага се на лицензирани оценители изготвяне на оценки по справедлива стойност на капиталовите инструменти. Оценка се анализират и приемат о дружеството.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Групата отчита финансовите активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако активите отговарят на следните условия:

- Групата управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи, за да събира договорни парични потоци и да ги продава; и
- Съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихви върху непогасената сума на главницата.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход включват:

- Капиталови ценни книжа, които не са държани за търгуване и които Групата неотменимо е избрала при първоначално признаване, да признае в тази категория

При освобождаването от капиталови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекласифицира в неразпределената печалба

Обезценка

На всяка отчетна дата Групата оценява и определя очакваните кредитни загуби за всеки вид финансов актив или експозиция. Целта на възприетите подходи за обезценка е да бъдат признати очакваните кредитни загуби за целия срок на всички финансови инструменти, чийто кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното признаване — независимо дали са оценени индивидуално или колективно — като се взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, включително и за бъдещи периоди. При оценката си Групата отчита промяната в риска от настъпване на неизпълнение през очаквания срок на финансовия инструмент, а не промяната в размера на очакваните кредитни загуби. За да направи тази оценка, Групата сравнява риска от настъпване на неизпълнение по финансовия инструмент към отчетната дата и към датата на първоначалното признаване.

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

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

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

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

Модифицирани финансови активи

Ако договорните парични потоци на финансов актив са били предоговорени или модифицирани и финансовият актив не е отписан, Групата оценява дали е настъпило значително увеличение на кредитния риск на финансовия инструмент като съпоставя:

а) риска от настъпване на неизпълнение към отчетната дата (въз основа на модифицираните договорни условия); и

б) риска от настъпване на неизпълнение към датата на първоначалното признаване (въз основа на първоначалните, немодифицирани договорни условия

Оценяване на очаквани кредитни загуби

Групата оценява очакваните кредитни загуби по финансов инструмент така, че да бъде взета предвид:

а) сумата, определена безпристрастно и претеглена на базата на вероятността чрез оценяване на обхвата на възможните резултати;

б) стойността на парите във времето; и

в) разумната и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия към отчетната дата, за минали събития, текущи условия и прогнозираните бъдещи икономически условия.

При преглед на вземания по договори за цесии, предоставени заеми, покупко-продажба на ценни книжа Дружеството прави индивидуален анализ на контрагента, условията на сделката, наличие на обезпечение и др. Изчисленията за очакваната кредитна загуба се правят чрез:

- оценка на финансовия инструмент (дисконтирани парични потоци и др.) и/или
- анализ и оценка на платежоспособността на дружествата – контрагенти;

Анализът и оценката на платежоспособността на контрагентите се базира върху модел на Алтман за развиващи се пазари. Числовата стойност на модела на Алтман се трансферира до кредитен рейтинг на международни рейтингови агенции. Кредитният рейтинг се съпоставя с международна статистика за вероятност за сбъждане на неблагоприятни събития и вероятността за формиране на кредитни загуби.

В резултат на индивидуален преглед на всяко вземане ръководството прави преценка относно приложението на най-адекватния метод на обезценка на съответното вземане, водещ до обективно представяне на очакваната кредитна загуба.

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финасов отчет към 31.12.2023 г.

Коректив за загуби

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка за отчитане на очакваните кредитни загуби, а стойността на загубата се отразява на ред” Обезценка по МСФО 9 в консолидирания отчет във всеобхватен доход.

Финансови пасиви

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

Лихви, дивиденди, загуби и печалби

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

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

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

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

4.9. Наети активи

Както е описано в пояснение 3, Групата не е страна по лизингови договори като лизингополучател на датата на прилагане за първи път на МСФО 16 „Лизинг“. Не се налага преизчисление на сравнителна информация.

4.9.1. Счетоводна политика, приложима след 1 януари 2019 г.

Групата като лизингополучател

За новите договори, сключени на или след 1 януари 2019 г. Групата преценява дали даден договор е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение.“ За да приложи това определение, Групата извършва три основни преценки:

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

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

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

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

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

Групата амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Групата също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор Групата оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на Групата.

За да определи диференциалния лихвен процент, Групата използва приета политика.

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

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

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

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

Опциите за удължаване и прекратяване са включени в договори за наеми на имоти и оборудване в дружеството, които се използват за увеличаване на оперативната гъвкавост по отношение на

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финасов отчет към 31.12.2023 г.

управлението на активите, използвани в операциите на дружеството се анализират с при оценките на всеки наемен договор.

В отчета за финансовото състояние и в двата представени периода, няма признати активите с право на ползване и задълженията по лизингови договори, тъй като дружеството не е страна по такива лизингови договори .

В отчета за всеобхватния доход и в двата представени периода няма признати разходи по краткосрочните лизингови договори и лизинг на активи с ниска стойност, тъй като дружеството не е страна по такива лизингови договори.

Групата като лизингодател

МСФО 16 не променя съществено счетоводното отчитане на лизинга при лизингодателите. Те продължават да класифицират всеки лизингов договор като оперативен или финансов лизинг, прилагайки на практика правила аналогични на тези в МСС 17, които са по същество прехвърлени в новия МСФО 16.

Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив.

4.10. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2022 г. За целите на съставянето на консолидирания отчет за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като пари по банковите сметки и в касата на дружествата от Групата.

4.11. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Групата отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Групата е задължена да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Ръководството е взело решение да не начислява провизии за задължения, тъй като дружеството няма голям брой служители.

Групата не е разработвала и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Задължения към персонал и социално осигуряване” по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.12. Данъци върху дохода

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.13. Собствен капитал

Акционерният капитал на Групата е представен по номинална стойност на емитираните акции на дружеството – майка и съответства на актуалната съдебна регистрация на дружеството-майка.

В премиен резерв се включва разликата между номинална и емисионна стойност на дружеството - майка при нова емисия на записания капитал на емитента.

В преоценъчен резерв се включват печалби и загуби от преоценка на активи.

Други резерви включват общите резерви на Групата.

Неразпределената печалба/ Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

4.14. Приходи

Приходите включват приходи от разпореждане с финансови инструменти, от отдаване под наем и разпореждане с инвестиционните имоти.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

- 1 Идентифициране на договора с клиент
- 2 Идентифициране на задълженията за изпълнение
- 3 Определяне на цената на сделката
- 4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
- 5 Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Групата удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Групата признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Групата удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Групата се признават, когато контролът върху ползите от предоставените услуги е прехвърлен върху ползвателя на услугите.

Продажба на стоки

Приходите се признават, когато Групата е прехвърлила на купувача контрола върху предоставените стоки. Счита се, че контролът се прехвърля на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

Приход се признават към определен момент.

4.15. Оперативни разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване или при ползване на услугата.

4.16. Финансови разходи

Финансовите разходи включват разходи за лихви по банкови заеми, по облигационен заем, такси и комисионни свързани с получени заеми.

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Групата. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба.

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в консолидирания отчет за всеобхватен доход

4.17. Финансови приходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по разплащателни сметки, лихви по предоставени заеми. Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

4.18. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Групата и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Групата е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

4.19. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Групата, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.20.

4.19.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финасов отчет към 31.12.2023 г.

необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.20. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на консолидирания финасов отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.20.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата на даден актив и неговата стойност в употреба. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да има значителни корекции в активите на Групата през следващата отчетна година.

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудно-събираеми и несъбираеми вземания от контрагенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния контрагент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани или обезценени през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

4.20.2. Определяне на очаквани кредитни загуби, съгласно МСФО 9

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

4.20.3. Оценяване по справедлива стойност

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството или при липса на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасива отразява риска от неизпълнение на задължението. Ръководството използва за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти котираните цени на активен пазар. Ако липсват котираните цени Групата възлага оценки и на лицензирани оценители, притежаващи професионална компетентност за съответните активи. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията на справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба.

Изготвянето на справедливата стойност на инвестиционните имоти на Групата се възлага на лицензирани оценители с необходимата квалификация.

Тези оценки по справедлива стойност могат да се различават от действителните цени, определени при справедлива пазарна сделка между информирани страни в края на отчетния период

Ръководството на Групата счита, че при съществуващите обстоятелства представените в консолидирания отчет за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

4.20.4. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31.12.2023 г. ръководството определя полезния живот на активите на база очаквания срок на ползване на активите от Групата. Действителния полезен живот може да се различава от направената оценка.

4.20.5. Срок на лизинговите договори

При определяне на срока за лизинговите договори, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул да упражняват опция за удължаване или не упражняват опция за прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опциите за прекратяване) са включени в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че лизинговият договор е удължен (или не е прекратен).

4.20.6. Несигурност при определяне на задълженията на Групата за корпоративен данък и несигурни условни данъчни пасиви

Ръководството на Групата е направила оценка дали е вероятно данъчният орган да приеме несигурно данъчно третиране. В своята дейност Групата се е съобразила с данъчната практика и вероятното данъчно третиране, и следователно облагаемата печалба, данъчните основи, неизползваните данъчни кредити и данъчната ставка, съответстват на използваното и очаквано третиране, което ще бъде използвано при деклариране на данъците върху доходите.

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финасов отчет към 31.12.2023 г.

5.Имоти, машини и съоръжения

	Земя '000 лв	Сгради '000 лв	Машини и съоръжения '000 лв	Общо '000 лв
Към 31 Декември 2023				
Отчетна стойност	82	26	1	109
Натрупана амортизация и обезценка	-	(19)	(1)	(20)
Балансова стойност	82	7	-	89
Към 31 декември 2022				
Отчетна стойност	82	26	1	109
Натрупана амортизация и обезценка	-	(12)	-	(12)
Балансова стойност	82	14	1	97

за 2023 г.				
Отчетна стойност				
Салдо към 01 Януари 2023	82	26	1	109
Крайно салдо отчетна стойност	82	26	1	109
Амортизация				
Салдо към 01 Януари 2023	-	(12)	-	(12)
Начислена амортизация и обезценка	-	(7)	(1)	(8)
Крайно салдо амортизация	-	(19)	(1)	(20)

Към 31.12.2023 г. балансовата стойност на имоти, машини и съоръжения е 89 хил.лв.(2022 г. – 97 хил.лв.) като са заложен като обезпечение по банкови кредити.

5.1. Стоки

Дружеството - майка притежава оборудване, което не е въведено в експлоатация и поради тази причина го отчита като текущи активи - стоки.

Към 31.12.2023 г. Дружеството - майка е обезценило 100 % оборудването и балансовата му стойност е нулева. (2022 г.: 43 хил. лв.).

6.Инвестиционни имоти

	Земя '000 лв	Сгради '000 лв	Общо '000 лв
Към 31 декември 2022			
Отчетна стойност	12 453	7 248	19 701

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финасов отчет към 31.12.2023 г.

Към 31 декември 2023			
Отчетна стойност	12 477	7 221	19 698

за 2023 г.	Земя ‘000 лв	Сгради ‘000 лв	Общо ‘000 лв
Отчетна стойност			
Салдо към 01 Януари 2023	12 453	7 248	19 701
Промени в справедливата стойност	24	(27)	(3)
Крайно салдо отчетна стойност	12 477	7 221	19 698

за 2022 г.	Земя ‘000 лв	Сгради ‘000 лв	Общо ‘000 лв
Отчетна стойност			
Салдо към 01 Януари 2022	12 504	6 948	19 452
Подобрения	-	3	3
Промени в справедливата стойност	(51)	297	246
Крайно салдо отчетна стойност	12 453	7 248	19 701

В края на финансовата година инвестиционните имоти са оценени по справедлива стойност. Оценката е представена във финансовия отчет на Групата.

Оценка по справедлива стойност

Оценката е възложена на независими лицензирани оценители. Отчитайки всички факти по състоянието на оценяваните имоти, тяхното местоположение, както и общата макро-икономическа обстановка в страната, оценителският екип е предложил крайната пазарна стойност на инвестиционните имоти /приложение 43/.

Инвестиционни имоти с балансова стойност 9 740 хил. лв. (2022: 19 701 хил. лв.) са заложили като обезпечение по банков кредит. /приложение 19/.

7. Нематериални активи– Репутация

Към 12.2023 г.	‘000 лв
Отчетна стойност	2 607
Крайно салдо отчетна стойност	2 607

Към 12.2022 г.	‘000 лв
Отчетна стойност	2 607
Крайно салдо отчетна стойност	2 607

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финасов отчет към 31.12.2023 г.

8. Дългосорчни финансови активи

	Лихвен процент %	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход:			
Химснаб България АД	2.14 %	3 371	3 023
АВС Финанс АД	9.71 %	173	173
Други	9.46 %	150	150
Общо		3 694	3 346

Към 31.12.2023 г. групата на дългосорчните финансови активи включва акции, класифицирани съгласно МСФО 9 като капиталови инструменти отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход.

Акции с отчетна стойност 3 371 хил. лв. са на борсово търгувани компании и са преоценени в друг всеобхватен доход, по последната борсова цена за 2023 г. Изпозвана е информация от БФБ, информация от инвестиционни посредници за сключени финансови сделки, публична информация за ценова статистика за обеми сделки и последни сделки по емитенти.

Учреден е залог върху 53 000 броя акции с балансова стойност 3 339 хил. лв. (2022: 2 995 хил. лв.) като обезпечение по банков кредит на дружеството /приложение 19/.

Другите инвестиции на стойност 323 хил. лв. са оценени по цена на придобиване, тъй като акциите не се търгуват на фондова борса. През текущия и предходни периоди не е имало индикация за обезценка.

9. Краткосрочни финансови активи

Вид	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалба и загуба, в това число:		
Акции и дялове	13 489	8 224
Общо	13 489	8 224

В групата на краткосрочни финансови активи са представени капиталови инвестиции котиран на борса на стойност 10 431 хил.лв. (2022: 6 148 хил.лв) и капиталови инвестиции, които не са борсово котиран на 3 058 хил. лв. (2022: 2 076 хил.лв). Капиталовите инвестиции са класифицирани като финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбите или загубите. Борсово котираните капиталови инвестиции са преоценени по справедлива стойност на база последна борсова цена към 31.12.2023 г. Изпозвана е информация от БФБ, информация от инвестиционни посредници за сключени финансови сделки, публична информация за ценова статистика за обеми сделки и последни сделки по емитенти. Капиталовите инвестиции, които не

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

са борсово котиран са оценени по справедлива стойност на база оценки на лицензирани оценители /приложение 41/. Преоценката е призната в печалби и загуби.

Краткосрочни финансови активи – 900 900 броя акции със справедлива стойност 5 352 хил. лв. (2022 г.: общо 777 700 броя, със справедлива стойност 3 569 хил. лв.) са предоставени като обезпечение по репо сделки на Групата. /приложение 21/.

10. Търговски и други финансови вземания

Вид	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Вземания по договори за цесии, покупко продажба на ценни книжа, брутна сума преди очаквана кредитна загуба	23 378	22 897
Лихви, брутна сума преди очаквана кредитна загуба	3 785	3 236
Очаквани кредитни загуби	(2 628)	(4 000)
Авансови плащания	1 790	80
Общо	26 325	22 213

Вземанията са възникнали по силата на договори за покупка на вземания, покупко - продажба на ценни книжа, съгласно обичайната дейност на Групата.

Балансовата стойност на вземания по договори за цесии, покупко - продажба на ценни книжа, обезпечени с поръчителство/гаранции е в размер на 4 339 хил.лева. (2022 г.: 4 019 хил.лв.)

11. Предоставени заеми

Вид	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Предоставени заеми възникнали в дружеството, брутна сума преди очаквана кредитна загуба	639	639
Предоставени заеми придобити с цесии, брутна сума преди очаквана кредитна загуба	5 319	5 319
Лихви, брутна сума преди очаквана кредитна загуба	2 074	1 769
Очаквани кредитни загуби	(1 649)	(756)
Общо	6 383	6 971

Краткосрочните заеми на Групата са предоставени при годишни лихвени равнища от 4,50 % до 6,50%. Срокът на погасяване на заемите към 31.12.2023 г. не е по-дълъг от една година. Балансовата стойност на вземанията по предоставените заемите с гаранции/поръчител са в размер на 2 705 хил.лева. (2022: 3 243 хил.лева.)

Търговски и други финансови вземания и предоставени аванси са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение. Изчисленията за очакваната кредитна загуба са направени и признати във финансовия отчет. В приложение 4.8 е представена информация за оценката на очакваната кредитна загуба на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност.

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

Изменение в размера на коректива на очаквани кредитни загуби по търговски и други финансови вземания и предоставени заеми :

	31.12.2023 ‘000 лв.	31.12.2022 ‘000 лв.
Салдо на 1 януари (от прилагане на МСФО 9)	4 756	4 721
Коректив за очаквана кредитна загуба	418	572
Възстановяване на загуба от обезценка	(858)	(537)
Общо	4 316	4 756

12. Други вземания

Вид	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Вземания от застраховки	3	-
Други вземания	2	-
Общо	5	-

13. Парични средства и парични еквиваленти

Вид	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Пари и парични еквиваленти	288	576

Паричните средства са в националната парична единица – лева.

14.1. Собствен капитал

Основен акционерен капитал

Акционерният капитал на Групата отразява номиналната стойност на емитираните акции на дружеството – майка. Регистрираният акционерен капитал възлиза на 159 758 лева, разпределен на 159 758 броя поименни акции с право на глас. Номиналната стойност на акция 1 лев.

Дружеството - майка е регистрирано със записан основен капитал в размер на 159 758 бр. обикновени, поименни, безналични, свободнопрехвърляеми акции с право на глас, с номинал 1,00 (един) лев. Решението на Съвета на директорите за увеличение на капитала на дружеството - майка е от 19.10.2018 г. Решението на Комисията по финансов надзор за потвърждаване на проспекта за първично публично предлагане на емисия акции е от 06.02.2019 г. На 04.06.2019 г. след приключване на процедурата по увеличението на капитала са записани нови 576 152 броя обикновени, поименни, безналични, свободнопрехвърляеми акции, всяка една с право на един глас, с номинална стойност 1(един) лев и емисионна стойност 30 (тридесет) лева. Увеличението на капитала е извършено при условията на публично предлагане (подписка) на акции на дружеството - майка по реда и при условията на чл.112-112б от Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Към 31.12.2023 г. общият записан и внесен капитал на емитента е 735 910 лева, разпределен в 735 910 броя обикновени, поименни, безналични, свободнопрехвърляеми акции с право на глас, с номинал 1,00 (един) лев.

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР”
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството - майка.

Вид	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Акции напълно платени	736	736
- в началото на периода	736	736
Акции напълно платени към 31.12.2023 г.	736	736

Акциите на дружеството-майка са разпределени както следва :

Вид	2023		2022	
	брой	%	брой	%
Биоасис АД	230 456	31,32	14 985	2,04
Quentrol Limited	116 424	15,82	116 424	15,82
Устрем Холдинг АД	-	-	110 339	14,99
ДФ Прайм Асетс	-	-	59 695	8,11
Други юридически лица	328 605	44,65	373 922	50,81
Физически лица	60 425	8,21	60 545	8,23
Общо	735 910	100	735 910	100

14.2. Премия резерв

Премияният резерв е във връзка с извършено увеличение на капитала на дружеството - майка в размер на 16 708 хил.лева.

14.3. Натрупани печалби/загуби – 8 655 хил.лв.

	Неразпределена печалба
	ХИЛ. ЛВ.
Салдо към 31.12.2022	8 499
Финансов резултат 2023	156
Салдо към 31.12.2023	8 655

14.4. Резерв от преоценки

Резерв от преоценки в размер на 1 462 хил. лв.(2022: 1 149 хил.лв) след данъци е признат за финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

15. Доход/загуба на една акция

Дохода на акция към 31.12.2023 г. е изчислена на базата съответно на нетната печалба/нетната загуба и средно претегления брой на обикновените акции през съответния отчетен период.

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

Вид	31.12.2023 г. ‘лв.	31.12.2022 г. ‘лв.
Нетна печалба/загуба за периода	156 000	183 000
Среднопретеглен брой акции	735 910	735 910
Доход на една акция	0,21	0,25

16. Дългосрочни задължения към финансови институции

Вид	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Банкови заеми	-	7 600
Общо	-	7 600

Банков кредит

Банков кредит с референция 05000КР-АА-1924, анекс 1 от 25.06.2021 г. и анекс 2 от 19.07.2021 г.

Дата на сключване – 12.04.2021г.

Размер на кредита – 7 600 хил лв. ;

Условия на договора – покупка на инвестиционен имот

Срок на погасяване – 12.04.2024 г.

Остатъкът към 31.12.2022 г. – дългосрочна част 7 600 хил лева.

Остатъкът към 31.12.2023 г. - дългосрочна част 0 хил лева.

Размер на лихва – лихвен процент, определен като сбор на стойността на РЛПККК- 0,79% и надбавка от 1,41 пункта, но не по- малко от 2,2%

Обезпечение: Първа по ред договорна ипотека върху недвижим имот, находящ се в гр. Ямбол, ул. „Ген. Владимир Заимов“, а именно: Поземлен имот № 87374.526.117 с площ 98 398 кв.м.; Първа по ред договорна ипотека върху недвижими имоти, находящи се в гр. Ямбол, ул. „Ген.Владимир Заимов“, а именно: 28 бр. сгради, с обща площ от 19 456 кв.м., представляващи военно поделение, с идентификатори: 87374.526.117.1, 2, 5 – 30; Първи по ред особен залог, вписан по реда на ЗОЗ върху 5 540 бр. акции на Болкан енд Сий Пропъртис АДСИЦ; Първи по ред особен залог, вписан по реда на ЗОЗ върху 56 000 бр. акции на Недвижими Имоти София АДСИЦ; Договор за финансово обезпечение с предоставяне на залог върху 87 000 броя дялове от договорен фонд НДФ Динамик.

Към 31.12.2023г. Групата е погасила задължението си за банков кредит със средства от издадена облигационна емисия.

17. Дългосрочни задължения по облигационен заем

Вид	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Облигационен заем	19 558	-
Общо	19 558	-

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

На 11.05.2023 г. СД на Дружеството - майка АД взема решение за издаване на емисия облигация със следните параметри:

ISIN код: BG2100014237

Размер на облигационния заем: 10 000 000 (десет милиона) Евро

Валута на облигационния заем: ЕВРО

Брой корпоративни облигации: 10 000 (десет хиляди) броя

Дата на издаване: 15 Май 2023 г.

Вид на корпоративните облигации: обикновени, лихвоносни, безналични, поименни, свободно прехвърляеми, обезпечени

Срочност: 8 (осем) години

Обезпечение: застраховка „Риск от неплащане“, валидна за срока на облигационния заем.

Дружеството - майка има сключен договор за довереник на облигационерите по емисията облигации.

18. Отсрочени данъчни пасиви

Временна разлика	31.12.2022	Увеличение	Намаление	31.12.2023
	отсрочен данък	отсрочен данък	отсрочен данък	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци				
Разходи по обезценка на финансови активи	293	64	87	270
Разходи от обезценка на инв. имоти признати в печалба/загуба	972	9	-	981
Разходи от обезценка на материални запаси	-	4	-	4
Слаба капитализация	21	-	1	20
Общо активи	1 286	77	88	1 275
Пасиви по отсрочени данъци				
Приходи от преоценка на финансови активи признати в печалбата/загубата	368	68	11	425
Приходи от преоценка на инвестиционни имоти признати в печалбата/загубата	1 102	6	-	1 108
Приходи от преоценка на финансови активи признати в друг всеобхватен доход	128	35	-	163
Общо Пасиви:	1 598	109	11	1 696
Отсрочени данъци (нето)	312			421

19. Краткосрочни задължения към финансови институции

Вид	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Банков кредит		
Задължение по краткосрочни банкови заеми, вкл. лихви	12 595	12 599
Общо	12 595	12 599

Кредит овърдрафт с променлив лихвен процент

Кредит овърдрафт с променлив лихвен процент с референция 05000PO-AA-0167

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финасов отчет към 31.12.2023 г.

Дата на сключване – 19.12.2022г.

Размер на кредита – до 12 600 хил. лв. ;

Условия на договора – рефинансиране на кредит

Срок на погасяване – 19.12.2024 г., с възможност за предоговаряне до 19.12.2027 г.

Остатъкът към 31.12.2022 г. - краткосрочна част 12 599 хил. лева.

Остатъкът към 31.12.2023 г. - краткосрочна част 12 595 хил. лева.

Размер на лихва – променлив лихвен процент, изчислен като сбор на стойността на РЛПККК-0,79% и надбавка от 1,41 пункта, но не по - малко от 2,2%

Обезпечение: първи по ред /след заличаване на предходен/ особен залог върху 53 000 броя акции с балансова стойност 3 339 хил.лева; Договор за финансово обезпечение с предоставяне на залог върху 87 000 броя дяла от договорен фонд НДФ Динамик; Първи по ред /след заличаване на предходен/ особен залог, вписан по реда на ЗОЗ върху вземания на Дружеството - майка с балансова стойност 12 279 хил.лв.; Първа по ред /след заличаване на предходно вписване/договорна ипотека върху недвижим имот, представляващ: Поземлен имот № 000047 с площ от 89999 кв.м., намиращ се в землището на село Калояновец с ЕКАТТЕ 35515, община Стара Загора, област Стара Загора, в промишлената зона на селото, с начин на трайно ползване по скица: др.тер. нестоп. – мазутохранилище, ведно с построените в имота сради, с балансова стойност на обезпечението е 9 740 хил.лева.

20.Краткосрочни задължения по облигационен заем

Вид	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Главница	-	3 912
Лихви	126	6
Общо	126	3 918

На 22.12.2015г. Дружеството – майка издава емисия облигация със следните параметри:

ISIN код: BG2100018154

Размер на облигационния заем: 10 000 000 (десет милиона) Евро

Валута на облигационния заем: ЕВРО

Брой корпоративни облигации: 10 000 (десет хиляди) броя

Дата на издаване: 22 Декември 2015 г.

Вид на корпоративните облигации: обикновени, лихвоносни, безналични, поименни, свободно прехвърляеми, обезпечени

Срочност: 8 (осем) години

Обезпечение: застраховка „Финансов риск“, валидна за срока на облигационния заем.

Дружеството - майка има сключен договор за довереник на облигационерите по емисията облигации.

21.Търговски задължения и получени аванси

Вид	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Задължения към доставчици	42	2
Задължения по получени аванси	1	2

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

Репо сделки номинал	12 128	11 784
Лихви по репо сделки	84	39
Общо	12 255	11 827

За 2023г. задълженията в размер на 42 хил. лева (2022: 2 хил.лв.) са търговски.

Ангажименти за обратно изкупуване :

Групата е страна по репо сделки и е предоставила 900 900 бр. акции със справедлива стойност 5 352 хил. лева (2022 г. 777 700 броя, със справедлива стойност 3 569 хил. лв.) и задължение по репо сделките към 31.12.2023 г. 3 409 хил. лв. (2022 г. : 2 285 хил. лв.).

Групата държи като обезпечение финансови активи с номинал 9 500 хил. лв. и задължение по репо сделка 8 719 хил.лв, като залага на свой ред обезпечението и има задължение да го върне по репо сделката. Лихвено ниво 4 %.

Срокът за обратно изкупуване на финансовите инструменти заложен по репо сделките към 31.12.2023 г. е не по-дълъг от една година.

22. Данъчни задължения

Вид	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
МДТ	8	68
ДДС	-	1
Общо	8	69

23. Задължения към персонала и осигурителни институти

Задължения към персонала	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Задължения към персонала	1	1
Задължения към осигурителни институти	1	4
Общо	2	5

24. Други задължения

Вид	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Задължения по застраховки	-	306
Други задължения	1	-
Общо	1	306

25. Положителни разлики от операции с финансови инструменти

Вид	31.12.2023 г. ‘000 лв.	31.12.2022 г. ‘000 лв.
Резултат от разпореждане с финансови инструменти	762	548
Общо	762	548

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

26. Отрицателни разлики от операции с финансови инструменти

Вид	31.12.2023 г. ‘000 лв.	31.12.2022 г. ‘000 лв.
Резултат от промяна на справедливата стойност на финансови инструменти	(203)	(132)
Резултат от цесии, заеми и други финансови вземания	(1)	(498)
Резултат от реализация на финансови инструменти	(73)	-
Общо	(277)	(630)

26.1. Обезценка по МСФО 9

Вид	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Коректив за очаквана кредитна загуба	(382)	(539)
Възстановена обезценка	858	537
Общо	476	(2)

27. Печалба от разпореждане с инвестиционни имоти

Приходи от наем	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Приходи от наем	48	46
Общо	48	46
Други приходи		
Нетна печалба от промени в справедливата стойност на инвестиционните имоти	(3)	246
Други	22	38
Общо	19	284
Общо печалба от разпореждане с инвестиционни имоти	67	330

28. Резултат от промяна на текущи активи

Вид	31.12.2023 г. ‘000 лв.	31.12.2022 г. ‘000 лв.
Отрицателна разлика от оценка на стоки	(43)	-
Общо	(43)	-

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финасов отчет към 31.12.2023 г.

29. Приходи от лихви

Вид	31.12.2023 г. ‘000 лв.	31.12.2022 г. ‘000 лв.
Лихви по договор за заем	306	362
Лихви по договори за покупко-продажба на акции	197	77
Лихви по договори за цесия	870	1 027
Общо	1 373	1 466

30. Разходи за лихви

Вид	31.12.2023 г. ‘000 лв.	31.12.2022 г. ‘000 лв.
Лихви банкови заеми	(381)	(454)
Лихви по договор за Репо	(440)	(162)
Лихви по облигация	(754)	(400)
Общо	(1 575)	(1 016)

31. Други финансови разходи

Вид	31.12.2023 г. ‘000 лв.	31.12.2022 г. ‘000 лв.
Банкови такси	(44)	(47)
Общо	(44)	(47)

32. Разходи за материали

Вид	31.12.2023 г. ‘000 лв.	31.12.2022 г. ‘000 лв.
Разходи за ел. енергия, вода и др.	(20)	(53)
Общо	(20)	(53)

33. Разходи за външни услуги

Вид	31.12.2023 г. ‘000 лв.	31.12.2022 г. ‘000 лв.
Застраховки	(131)	(77)
Комисионни за сделки с ЦК	(91)	(10)
Държавни и др. Такси	(36)	(41)
Счетоводно обслужване и одит	(40)	(46)
Довереник на облигационерите	(7)	(9)
Други	(23)	(35)
Общо	(328)	(218)

Възнаграждението за независим финансов одит на индивидуалните отчети на дружеството майка и на дъщерните дружества за 2023 е в размер на 8 хил. лв, на консолидирания отчет на

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

дружеството - майка 5 хил.лева. Общо за независим финансов одит на групата – 13 хил.лева. През годината не са предоставени данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита. Настоящото оповестяване е в съответствие с изискванията на чл.30 от Закона за счетоводството.

34. Разхода за персонала

Вид	31.12.2023 г. ‘000 лв.	31.12.2022 г. ‘000 лв.
Разходи за заплати	(63)	(51)
Разходи за социални осигуровки	(7)	(8)
Общо	(70)	(59)

35. Други разходи/приходи

Вид	31.12.2023 г. ‘000 лв.	31.12.2022 г. ‘000 лв.
Местни данъци и такси	(57)	(57)
Глоби, неустойки и санкции	(51)	(55)
Брак на оборудване	-	(110)
Приходи от продажба на скрап	-	57
Приходи от дивиденди	40	41
Приходи от неустойки	6	4
Други приходи/разходи	(29)	63
Общо	(91)	(57)

36. Разходи за данъци върху дохода

Изравняването на приходите/разходите за данъци

Вид	31.12.2023 г. ‘000 лв.	31.12.2022 г. ‘000 лв.
Печалба за периода преди данъци	230	262
Данъчна ставка	10,00%	10,00%
Данък	(23)	(26)
Данъчен ефект от приходи, непризнати за данъчни цели	203	167
Данъчен ефект от разходи, непризнати за данъчни цели	(88)	(136)
Приспадане на непризнати данъчни загуби	-	-
Текущ разход за данък	-	-
Отсрочен данъчен приход/ разход, в резултат от		

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

Начисление и обратно проявление на данъчни временни разлики	(73)	(66)
Разходи за данъци	(73)	(66)

37. Допълнителни оповестявания относно задълженията от финансова дейност

2023 година

	2023 г. ‘000 лв.	Парични потоци ‘000 лв.	Промени с непаричен характер ‘000 лв.	Промени от вал. курсове ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Получени заеми	35 940	7 910	641	-	44 491
Общо пасиви от финансови дейности	35 940	7 910	641	-	44 491

2022 година

	2022 г. ‘000 лв.	Парични потоци ‘000 лв.	Промени с непаричен характер ‘000 лв.	Промени от вал. курсове ‘000 лв.	2021 г. ‘000 лв.
Получени заеми	39 916	(4 414)	438	-	35 940
Общо пасиви от финансови дейности	39 916	(4 414)	438	-	35 940

38. Свързани лица

38.1. Сделки с ключов управленски персонал

Съставът на ключовия управленски персонал на Групата включва ръководството на дружеството-майка и изпълнителния директор, членовете на съвета на директорите на дъщерните дружества от Групата. Възнагражденията на ключовия управленски персонал за 2023 г. са в размер на 47 хил. лв. (2022г.: 38 хил. лв.)

38.2 Разчети с ключов управленски персонал

Вид	31.12.2023 г. ‘000 лв.	31.12.2022 г. ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения		
- заплати	1	1
Общо	1	1

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финасов отчет към 31.12.2023 г.

39. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Групата е осъществила следните сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци :

Групата е направила насрещни прихващания на разчети по договори за разпореждане с финансови инструменти в размер на общо 5 586 хил. лв. (2022: 2 487 хил.лв).

40. Условни активи и условни пасиви

Към 31.12.2023 г. към Групата не са отправяни претенции по гаранции и правни икове.

Към 31.12.2023 г. има учреден първи по ред /след заличаване на предходен/ особен залог върху 53 000 броя акции с балансова стойност 3 339 хил.лева; Договор за финансово обезпечение с предоставяне на залог върху 87 000 броя дяла от договорен фонд НДФ Динамик; Първи по ред /след заличаване на предходен/ особен залог, вписан по реда на ЗОЗ върху вземания на Групата с балансова стойност 12 279 хил.лв.; Първа по ред /след заличаване на предходно вписване/договорна ипотека върху недвижим имот, представляващ: Поземлен имот № 000047 с площ от 89999 кв.м., намиращ се в землището на село Калояновец с ЕКАТТЕ 35515, община Стара Загора, област Стара Загора, в промишлената зона на селото, с начин на трайно ползване по скица: др.тер. нестоп. – мазутохранилище, ведно с построените в имота сради, с балансова стойност на обезпечението е 9 740 хил.лева.

41. Управление на финансовия риск

41.1.Финансови активи

Вид	Приложения	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Капиталови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход	8	3 694	3 346
Финансови активи по справедлива стойност в печалба или загуба	9	13 489	8 224
Дългови инструменти по амортизируема стойност			
Търговски и други финансови вземания, вкл.лихви	10,12	26 328	22 213
Предоставени заеми	11	6 383	6 971
Пари и парични еквиваленти	13	288	576
Общо		50 184	41 330

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финасов отчет към 31.12.2023 г.

41.2. Финансови пасиви

Вид	Приложения	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Финансови пасиви отчитани по амортизируема стойност			
Нетекущи пасиви		19 558	7 600
Задължения към финансови институции	16	-	7 600
Задължения по облигационни заеми	17	19 558	-
Текущи пасиви		24 977	28 650
Задължения към финансови институции	19	12 595	12 599
Задължения по облигационни заеми	20	126	3 918
Търговски и други задължения	21 и 24	12 256	12 133
Общо		44 535	36 250

42. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Групата може да бъде изложена на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в Групата се осъществява текущо от ръководството. Ръководството на Групата е дефинирало основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които се спазват процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Пазарен риск

Валутен риск

Групата извършва своята дейност при неактивен обмен с български доставчици и клиенти. Стопанските операции на Групата са в български лева.

Други ценови рискове

Групата е изложена и на други ценови рискове свързани с инвестициите, които притежава. В съответствие с политиката на Групата не са извършвани специфични хеджиращи дейности във

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР”
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

връзка с тези инвестиции. Дейността на Групата се наблюдава на регулярна база и контролът или значителното влияние върху него се използват, за да се поддържа стойността на инвестициите.

Кредитен риск

Основните финансови активи на Групата са търговски и други финансови вземания, пари в банкови сметки и в брой. Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на Групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Групата редовно следи за неизпълнение на задълженията на контрагентите към Групата, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. По отношение на търговските и други финансови вземания Групата не е изложено на значителен кредитен риск към своите контрагенти. За по-голямата част от вземанията по договорите за цесия и предоставени заеми има обезпечения с поръчител или гарант.

Групи финансови активи са оповестени в приложение 43.1

Политика на Групата е да извършва трансакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Групата счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с добра кредитна оценка.

Кредитния риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Групата по отношение на тези финансови инструменти.

Ликвиден риск

Групата посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, 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.

Средствата на дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер и продажба на финансови активи.

Към 31.12.2023 г. падежите на договорените задължения на Групата (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени както следва :

31 декември 2023 г.	До 6 месеца хил. лв.	Между 6 и 12 месеца хил. лв.	От 1 до 5 години хил. лв.
Задължения по банкови заеми	-	12 595	-
Задължения по облигационен заем (главница и	126	499	19 558

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финасов отчет към 31.12.2023 г.

лихви)			
Търговски и други задължения	3 543	8 713	-
ОБЩО	3 669	21 807	19 558

Риск на лихвоносни парични потоци

Политиката на Групата е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Предоставените заеми са с фиксиран лихвен процент. Преценката на ръководството е, че към 31.12.2023 г. Групата не е изложена на съществен лихвен риск. Изменението на лихвените проценти по договори за получени заеми с променлив лихвен процент е несъществено.

43. Справедливи стойности

43.1. Оценяване по справедлива стойност на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, са групирани в три нива съобразно йерархията на справедливата стойност. Тази йерархия се определя въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, както следва:

- 1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- 2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив или пасив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и
- 3 ниво: входяща информация за даден актив или пасив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Даден финансов актив или пасив се класифицира на най-ниското ниво на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата му стойност.

31 декември 2023 г.	Пояснение	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
		ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Финансови активи					
Борсово търгувани ценни книжа	а)	13 802	-	-	13 802
Неборсово Търгувани ценни книжа	б)	-	-	3 381	3 381
Общо активи		13 802	-	3 381	17 183

31 декември 2022 г.	Пояснение	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
		ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Финансови активи					
Борсово търгувани ценни книжа	а)	9 171	-	-	9 171
Неборсово търгувани ценни книжа	б)	-	-	2 399	2 399
Общо активи		9 171	-	2 399	11 570

През отчетните периоди не е имало значими трансфери между нива 1 и 3.

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

Методите и техниките за оценяване, използвани при определянето на справедливата стойност, не са променени в сравнение с предходния отчетен период.

а) борсово търгувани ценни книжа

Всички пазарно търгувани капиталови инструменти са представени в български лева и са публично търгувани на борсата на Българска Фондова Борса. Справедливите стойности са били определени на база на техните борсови цени - продава към отчетната дата.

б) неборсово търгувани ценни книжа

Справедливата стойност на неборсово търгувани капиталови инструменти са определени на база на оценки, изготвени от независими оценители

в) дялове

Справедливата стойност на инвестициите на Групата в дялове е оценена по справедлива стойност, определена на базата на тяхната публикувана цена за обратно изкупуване.

Справедлива стойност на капиталови инструменти – Ниво 3 - оценка лицензирани оценители

Използваните методи от лицензирани оценители при определяне на справедливата стойност на борсово некотираните капиталови инструменти са Метод на дисконтирани парични потоци и Метод на чистата стойност на активите.

При прилагане на Метод на дисконтирани парични потоци се прилагат основните допускания за приходния подход. При прилагане на този метод се формират два основни парични потока:

- ✓ Прогнозни парични потоци за няколко последователни периода
- ✓ Терминална стойност (стойност в следпрогнозен период), която се определя чрез капитализация на финансов резултат базиран на последната прогнозна година

Базира се финансов резултат – доход. Определя се потенциален ръст в следпрогнозния период, който ръст участва в определянето на фактора на капитализация. Оценителят извършва коригиране на прогнозните финансови отчети, като бъде изключено влиянието на неоперативни или излишни активи, извънредни приходи и разходи, амортизационни отчисления, необичайни за съответния отрасъл, корекция на парични потоци и други корекции.

След направените анализи и корекции и изготвени прогнози се определя стойността на актива чрез дисконтиране. Определя се дисконтов фактор.

Методът на чистата стойност на активите е резултативна величина между преизчислената стойност на активите на финансовата институция и нейните пасиви. Методът се основа на предположението, че благоразумният купувач не би заплатил за предлаганото имущество повече, отколкото биха били разходите за неговото повторно придобиване във вида във който са. Основна предпоставка за този метод е, че институцията ще продължи да съществува със същия предмет на дейност. Преизчислява се баланса, като стойността на активите и пасивите се коригират с техната пазарна стойност.

При използване на повече от един метод, за да се изведе справедлива стойност се определят относителни тегла на отделните методи. Оценителският екип дава предпочитание на метода на дисконтираните парични потоци, тъй като се касае за работещо дружество, формиращо печалба:

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

- ✓ Метод на чистата стойност на активите – 30%
- ✓ Метод на дисконтирани парични потоци – 70%.

За друг емитент, в чийто капитал Групата има участие, оценителски екип е определил теглата на използваните методи както следва:

- ✓ Метод на дисконтирани чисти парични потоци – 100%.

В оценките на лицензираните оценители са представени източниците на използваната информация, определянето на сконтовия фактор, допускания.

43.2.Оценяване по справедлива стойност на нефинансови активи

Следната таблица представя нивата в йерархията на нефинансови активи към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г., оценявани периодично по справедлива стойност:

31 декември 2023 г.	Ниво 1 ХИЛ. ЛВ.	Ниво 2 ХИЛ. ЛВ.	Ниво 3 ХИЛ. ЛВ.	Общо ХИЛ. ЛВ.
Инвестиционни имоти:				
- земя и сгради	-	-	19 698	19 698

31 декември 2022 г.	Ниво 1 ХИЛ. ЛВ.	Ниво 2 ХИЛ. ЛВ.	Ниво 3 ХИЛ. ЛВ.	Общо ХИЛ. ЛВ.
Инвестиционни имоти:				
- земя и сгради	-	-	19 701	19 701

Справедлива стойност на инвестиционен имот - Ниво 3 - оценка лицензиран оценител

Пазарната стойност на инвестиционния имот в с. Калояновец, общ. Стара Загора, е определена по метода на капитализиране на дохода. В основата на метода е капитализирането на дохода, който би се получил от отдаване на оценявания обект под наем за определен период от време – равен на остатъчния му срок на годност /метод на приходната стойност/. При прилагане на метода се използва зависимостта където справедливата пазарна стойност е равна на пазарен множител умножен по чистия паричен поток (нетен доход от наем, след приспадане на присъщи разходи и данъци). Пазарният множител се определя от зависимостта между оставащия период за експлоатация по норматив в години и норма на капитализация. За отчисления за офертност оценителят е приложил корекционен коефициент спрямо използваните офертни цени в диапазона от 5 до 10%; за технически параметри от 8 до 12%. Определените от лицензирания оценител показатели при използване на метода са: брутен наем за 1 кв. м. площ на месец е 7,47 лв./кв.м., нормата на капитализация на стойността на рентнирания обект е определена на 5%, норма на възвръщаемост на имота 10%, множител при възприетата норма на възвръщаемост 10.4068.

Оценките по справедлива стойност са одобрени и признати във финансовия отчет на Групата.

Началното салдо на нефинансовите активи на ниво 3 може да бъде равнено с крайното им салдо към отчетната дата, както следва:

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

	Инвестиционни имоти Земи и сградна хил. лв.
Салдо към 1 януари 2022 г.	19 452
Печалби или загуби, признати в печалбата или загубата:	
- промяна в справедливата стойност на инвестиционни имоти	246
- подобрения	3
Салдо към 31 декември 2022 г.	19 701
Сума, включена в печалбата или загубата на ред „Печалба/ загуба от разпореждане с инвестиционни имоти „	330

	Инвестиционни имоти Земи и сградна хил. лв.
Салдо към 1 януари 2023 г.	19 701
Печалби или загуби, признати в печалбата или загубата:	
- промяна в справедливата стойност на инвестиционни имоти	(3)
Салдо към 31 декември 2023 г.	19 698
Сума, включена в печалбата или загубата на ред „Печалба/ загуба от разпореждане с инвестиционни имоти „	67

44. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Групата цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира като действащи предприятия и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопанските ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговите бизнеси, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала. Целта на ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Групата.

Ръководството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост представени в таблицата към 31.12.2023 г. (31.12.2022 г.):

	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Общо дългов капитал, в т.ч:	44 545	36 324
Намален с: паричните средства и паричните еквиваленти	(288)	(576)
Нетен дългов капитал	44 257	35 748
Общо собствен капитал	27 612	27 142
Общо капитал	71 869	62 890
Съотношение на задлъжнялост	61.58%	56,84%

ГРУПА „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“
Приложения към консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г.

Към 31.12.2023 г. нетните активи на дружеството нарастват до 27 612 хил.лв., което многократно надвишава регистрирания капитал от 736 хил.лв., (към 31.12.2022 г. 27 142 хил.лв.).

45. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

46. Одобрение на финансовия отчет

Консолидираният финансовият отчет към 31.12.2023 г./включително сравнителната информация/ е одобрен и приет от Съвета на директорите на 29.04.2024 г.

ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на

"ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР" АД през 2023 година

Годишният консолидиран доклад за дейността представя коментар и анализ на финансовия отчет и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Групата Холдинг център, паричните потоци, собствения капитал и промените в тях. Той съдържа информацията по чл. 45 от Закона за счетоводството и чл. 100н, ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК), както чл. 11 от Наредба № 2 на Комисията за финансов надзор.

Консолидираният доклад за дейността включва преглед на дейността на дружеството-майка и дъщерните дружества като дейност на едно предприятие.

Приложена като самостоятелен документ към настоящия консолидиран доклад е декларация за корпоративно управление на "Холдинг Център" АД на консолидирана база съгласно разпоредбите на чл. 100н, ал. 8 от ЗППЦК.

„ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР" АД е публично акционерно дружество по смисъла на чл. 110 от ЗППЦК. Дружеството е правоприменик на Приватизационен фонд „Център" АД, учреден през 1996 година. Дружеството носи сегашното си наименование от 1998 година.

1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ.39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВО

1.1. Обективен преглед, който представя вярно и честно развитието и резултатите от дейността на групата, както и нейното състояние, заедно с описание на основните рискове, пред които е изправена.

Основни показатели, характеризиращи финансовото състояние на групата.

В хиляди лева

	2023 г.	2022 г.
ОБЩО АКТИВИ	72 578	63 778
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	27 612	27 142
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ	19 979	7 912
ТЕКУЩИ ПАСИВИ	24 987	28 724
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	72 578	63 778

Консолидиран отчет за всеобхватния доход

	31.12.2023 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 ХИЛ. ЛВ.
Основна дейност		
Положителни разлики от операции с финансови инструменти	762	548
Отрицателни разлики от операции с финансови инструменти	(277)	(630)
Очаквана кредитна загуба, нетно	476	(2)
Нетен резултат от операции с финансови инструменти	961	(84)

Печалба/загуба от разпореждане с инвестиционни имоти	67	330
Приходи от лихви	1,373	1,466
Разходи за лихви	(1,575)	(1,016)
Нетен резултат от лихви	(202)	450
Други финансови разходи	(44)	(47)
Административна дейност		
Разходи за материали	(20)	(53)
Разходи за външни услуги	(328)	(218)
Разходи за персонала	(70)	(59)
Нетни други разходи/приходи	(91)	(56)
Печалба/загуба за периода преди данъчно облагане	230	262
Разходи за данъци	(73)	(66)
Печалба/загуба за периода	157	196
Друг всеобхватен доход в т.ч. Компоненти, които се прекласифицират в печалбата или загубата		
Преценка на финансови активи на разположение за продажба	348	187
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които се прекласифицират в печалбата или загубата	(35)	(19)
Друг всеобхватен доход нетно от данъци	313	168
Общ всеобхватен доход за периода	470	364
Печалба/Загуба отнасяща се към:		
Собствениците на дружеството- майка	157	196
Неконтролиращо участие	(1)	(13)
Общ всеобхватен доход отнасящ се към:		
Собствениците на дружеството- майка	470	364
Неконтролиращо участие	(1)	(13)
Печалба/Загуба на акция в лева	0.21	0.25
Финансови показатели		
	31.12.2023	31.12.2022
Показатели за платежоспособност		
Дългосрочен дълг/Активи	0,28	0,12
Общ дълг/Активи	0,62	0,57
Общ дълг/Собствен капитал.	1,63	1,35
Ливъридж (Общо активи/Собствен капитал)	2,63	2,35
Показатели за ликвидност		
Коефициент на обща ликвидност	1,86	1,32
Коефициент на незабавна ликвидност	0,55	0,04

1.2. описание на основните рискове, пред които е изправен Холдинг Център АД.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от ръководството. Съветът на директорите на дружеството е дефинирал основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които се спазват процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Пазарен риск

Цените на финансовите инструменти от портфейла на дружеството могат да се променят във времето поради възникване на различни по своя род и същност събития, както в икономическата, така и в политическата обстановка. Възможни са възникване на извънредни събития, които не могат да бъдат планирани и се отразяват в различна степен върху финансовите пазари.

Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност с български доставчици и клиенти. Стопанските операции на дружеството са в български лева.

Други ценови рискове

Дружеството е изложено и на други ценови рискове свързани с инвестициите, които притежава. В съответствие с политиката на Дружеството не са извършвани специфични хеджиращи дейности във връзка с тези инвестиции. Дейността на дружеството се наблюдава на регулярна база и контролът или значителното влияние върху него се използват, за да се поддържа стойността на инвестициите.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са търговски и други финансови вземания, пари в банкови сметки и в брой. Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на контрагентите към Дружеството, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. По отношение на търговските и други финансови вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към

своите контрагенти. За по – голямата част от вземанията по договори за цесия и предоставени заеми има обезпечение с поръчител или гарант.

Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг и при наличие на обезпечение когато преценката на ръководството предвижда такава с цел защита на емитента. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с добра кредитна оценка.

Кредитния риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят на базата на 30 дневни прогнози.

Средствата на дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер и продажба на финансови активи.

Риск на лихвоносни парични потоци

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Предоставените заеми са с фиксиран лихвен процент. Преценката на ръководството е, че към 31.12.2023г. Дружеството не е изложено на съществен лихвен риск. Изменението на лихвените проценти по договори за получени заеми с променил лихвен процент е несъществено.

1.3. анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността, имащи отношение към стопанската дейност, включително информация по въпроси, свързани с екологията и служителите; при изготвяне на анализа в доклада за дейността могат да се включат препратки към сумите на разходите, отчетени в годишните финансови отчети, и допълнителни обяснения във връзка с тях;

Рентабилността (доходността) е способността на групата да носи икономическа изгода на неговите собственици от умелото управление на активите, на собствения и привлечен капитал и на другите пасиви. Тя е най-важния показател за ефективността на провежданата дейност - покупко- продажба и управление на дялове.

Холдинг Център като дружество от холдингов тип е насочило своята дейност приоритетно в мениджмънт на предприятията в които участва.

„Холдинг Център" АД притежава акции в дъщерни предприятия, както следва:

Име на предприятие	Участие	2023	Участие	2022
	%	‘000 лв.	%	‘000 лв
Орел Разград АД	95.295	2 787	95.295	2 787
Общо		2 787		2 787

Инвестициите в дъщерни предприятия са представени в консолидирания финансов отчет на Дружеството по себестойност. Дружеството е тествало за обезценка инвестицията си в дъщерно

дружество Орел Разград АД към 31.12.2023 г. и преценката на ръководството е, че няма индикации за обезценка.

През 2023 г. и 2022 г. няма промени в участието на Холдинг Център АД в капитала на дъщерно дружество Орел Разград АД

През 2023 г. и 2022 г. дъщерното дружество Орел Разград АД не е взимало решение за разпределяне на дивидент.

Краткосрочни финансови активи

Вид	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалба и загуба, в това число:		
Акции	13 489	8 224
Общо	13 489	8 224

В групата на краткосрочни финансови активи са представени капиталови инвестиции котиран на борса на стойност 10 431 хил.лв. (2022: 6 148 хил.лв) и капиталови инвестиции, които не са борсово котиран 3 058 хил. лв. (2022: 2 076 хил.лв). Капиталовите инвестиции са класифицирани като финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбите или загубите. Борсово котираните капиталови инвестиции са преоценени по справедлива стойност на база последна борсова цена към 31.12.2023 г. Използвана е информация от БФБ, информация от инвестиционни посредници за сключени финансови сделки, публична информация за ценова статистика за обеми сделки и последни сделки по емитенти. Капиталовите инвестиции, които не са борсово котиран са оценени по справедлива стойност на база оценки на лицензирани оценители /приложение 41/. Преоценката е призната в печалби и загуби.

Краткосрочни финансови активи – 900 900 броя акции със справедлива стойност 5 352 хил. лв. (2022 г.: общо 777 700 броя, със справедлива стойност 3 569 хил. лв.) са предоставени като обезпечение по репо сделки на Групата.

Дългосрочни финансови активи

	Участия %	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход:			
Химснаб България АД	2.14 %	3 371	3 023
АВС Финанс АД	9.71 %	173	173
Други	9.46 %	150	150
Общо		3 694	3 346

Към 31.12.2023г. групата на дългосрочните финансови активи включва акции, класифицирани съгласно МСФО 9 като капиталови инструменти отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход.

Акции с отчетна стойност 3 371 хил. лв. са на борсово търгувани компании и са преоценени в друг всеобхватен доход, по последната борсова цена за 2023 г. Използвана е информация от БФБ, информация от инвестиционни посредници за сключени финансови сделки, публична информация за ценова статистика за обеми сделки и последни сделки по емитенти.

Учреден е залог върху 53 000 броя акции с балансова стойност 3 339 хил. лв. (2022: 2 995

хил. лв.) като обезпечение по банков кредит на дружеството.

Другите инвестиции на стойност 323 хил. лв. са оценени по цена на придобиване, тъй като акциите не се търгуват на фондова борса. През текущия и предходни периоди не е имало индикация за обезценка.

1.4. всички важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет;

Няма важни събития, които да са възникнали след датата, към която е съставен годишния финансов отчет. Към датата на съставяне на годишния отчет военният конфликт между Русия и Украйна все още не е приключил.

Мястото, където е публикувана вътрешната информация по чл. 7 от Регламент (ЕС) No 596/2014 относно обстоятелствата, настъпили през изтеклата година е:

<https://holding-centre.com/hc/примерна-страница/финансови-отчети>

1.5. вероятното бъдещо развитие на предприятието;

И през 2023г. основна задача на корпоративното ръководство на Холдинг Център бе да продължи успешния мениджмънт на дружествата, в които холдингът участва. Усилията на ръководството на Холдинг Център продължават в посока подобряване на имущественото и финансово състояние на емитента, постигането на финансови резултати.

1.6. действията в областта на научноизследователската и развойната дейност;

Към 31.12.2023г. групата не е осъществявала научноизследователска и развойна дейност.

1.7. информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон;

- **броят и номиналната стойност на придобитите и прехвърлените през годината собствени акции, частта от капитала, която те представляват, както и цената, по която е станало придобиването или прехвърлянето - няма обстоятелства за деклариране;**
- **основанието за придобиванията, извършени през годината - няма обстоятелства за деклариране;**
- **броят и номиналната стойност на притежаваните собствени акции и частта от капитала, която те представляват - "Холдинг Център" АД не притежава собствени акции към края на 2021 г.**

1.8. наличието на клонове на предприятието;

„Холдинг Център“ АД няма създадена клонова мрежа към 31.12.2023 г..

1.9. използваните от предприятието финансови инструменти, а когато е съществено за оценяване на активите, пасивите, финансовото състояние и финансовия резултат, се оповестяват и:

а) **целите и политиката на предприятието по управление на финансовия риск, включително политиката му на хеджиране на всеки основен тип хеджирана позиция, за която се прилага отчитане на хеджирането;**

б) **експозицията на предприятието по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток.**

„Холдинг Център“ АД няма отворени хедж позиции, а експозицията на холдинга по

отношение на кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток е дадена в точка 1.2. от настоящия доклад - описание на основните рискове, пред които дружеството е изправено.

2. ИНФОРМАЦИЯ В СТОЙНОСТНО И КОЛИЧЕСТВЕНО ИЗРАЖЕНИЕ ОТНОСНО ОСНОВНИТЕ КАТЕГОРИИ СТОКИ, ПРОДУКТИ И/ИЛИ ПРЕДОСТАВЕНИ УСЛУГИ С ПОСОЧВАНЕ НА ТЕХНИЯ ДЯЛ В ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИ НА ДРУЖЕСТВОТО КАТО ЦЯЛО И ПРОМЕНИТЕ НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ОТЧЕТНАТА ФИНАНСОВА ГОДИНА.

Основната дейност на Дружеството е в съгласие с обявената: Придобиване, управление и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване управление и продажба на облигации, патенти, финансиране на дружествата, в които Холдингът участва. Подробна информация във връзка с относителния дял на приходите от управление и продажба на участия в български и чуждестранни дружества спрямо общия обем на приходите от дейността се съдържа в точка едно от настоящия доклад

АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ПРИХОДИТЕ, РАЗПРЕДЕЛЕНИ ПО ОТДЕЛНИТЕ КАТЕГОРИИ ДЕЙНОСТИ, ВЪТРЕШНИ И ВЪНШНИ ПАЗАРИ, КАКТО И ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИЗТОЧНИЦИТЕ ЗА СНАБДЯВАНЕ С МАТЕРИАЛИ, НЕОБХОДИМИ ЗА ПРОИЗВОДСТВОТО НА СТОКИ ИЛИ ПРЕДОСТАВЯНЕТО НА УСЛУГИ С ОТРАЗЯВАНЕ СТЕПЕНТА НА ЗАВИСИМОСТ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ВСЕКИ ОТДЕЛЕН ПРОДАВАЧ ИЛИ КУПУВАЧ/ПОТРЕБИТЕЛ, КАТО В СЛУЧАЙ, ЧЕ ОТНОСИТЕЛНИЯ ДЯЛ НА НЯКОЙ ОТ ТЯХ НАДХВЪРЛЯ 10 НА СТО ОТ РАЗХОДИТЕ ИЛИ ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИ, ИНФОРМАЦИЯ ЗА ВСЯКО ЛИЦЕ ПООТДЕЛНО.

Приходи от дейността

В хиляди лева	2023 г.	2022 г.
Нетен резултат от операции с финансови инструменти	961	(84)
Приходи от лихви	1 373	1 466
ОБЩО	2 334	1 382

Като дружество от холдингов тип (финансов холдинг) основния продукт, който предлага Холдинг Център АД е придобиване, управление и продажба на участия в български и чуждестранни дружества. В този смисъл в отчета за финансовото състояние основно място намират финансовите приходи. Дружеството няма доставчици на материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги.

4. ИНФОРМАЦИЯ ЗА СКЛЮЧЕНИ ГОЛЕМИ СДЕЛКИ И ТАКИВА ОТ СЪЩЕСТВЕНО ЗНАЧЕНИЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО.

Информация за сключените големи сделки на Дружеството, ако има такива, се съдържа в т. 1 от настоящия доклад.

5. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО СДЕЛКИТЕ, СКЛЮЧЕНИ МЕЖДУ ЕМИТЕНТА И СВЪРЗАНИ ЛИЦА, ПРЕЗ ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД, ПРЕДЛОЖЕНИЯ ЗА СКЛЮЧВАНЕ НА ТАКИВА СДЕЛКИ, КАКТО И СДЕЛКИ, КОИТО СА ИЗВЪН ОБИЧАЙНАТА МУ ДЕЙНОСТ ИЛИ СЪЩЕСТВЕНО СЕ ОТКЛОНЯВАТ ОТ ПАЗАРНИТЕ УСЛОВИЯ, ПО КОИТО ДРУЖЕСТВОТО ИЛИ НЕГОВО ДЪЩЕРНО ДРУЖЕСТВО Е СТРАНА С ПОСОЧВАНЕ НА СТОЙНОСТТА НА СДЕЛКИТЕ, ХАРАКТЕРА НА

СВЪРЗАНОСТТА И ВСЯКА ИНФОРМАЦИЯ, НЕОБХОДИМА ЗА ОЦЕНКА НА ВЪЗДЕЙСТВИЕТО ВЪРХУ ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ЕМИТЕНТА.

„Холдинг Център” АД не е сключвало съществени/значителни договори, различни от договорите, сключени по повод обичайната му дейност.

6. ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪБИТИЯ И ПОКАЗАТЕЛИ С НЕОБИЧАЕН ЗА ДРУЖЕСТВОТО ХАРАКТЕР, ИМАЩИ СЪЩЕСТВЕНО ВЛИЯНИЕ ВЪРХУ ДЕЙНОСТТА МУ И РЕАЛИЗИРАНИТЕ ОТ НЕГО ПРИХОДИ И ИЗВЪРШЕНИ РАЗХОДИ. ОЦЕНКА НА ВЛИЯНИЕТО ИМ ВЪРХУ РЕЗУЛТАТИТЕ ПРЕЗ ТЕКУЩАТА ГОДИНА.

През 2023г. няма събития и показатели с необичаен за групата характер.

7. ИНФОРМАЦИЯ ЗА СДЕЛКИ, ВОДЕНИ ИЗВЪНБАЛАНСОВО - ХАРАКТЕР И БИЗНЕС ЦЕЛ, ПОСОЧВАНЕ ФИНАНСОВОТО ВЪЗДЕЙСТВИЕ НА СДЕЛКИТЕ ВЪРХУ ДЕЙНОСТ, АКО РИСКЪТ И ПОЛЗИТЕ ОТ ТЕЗИ СДЕЛКИ СА СЪЩЕСТВЕНИ ЗА ДРУЖЕСТВОТО.

През 2023г. няма сделки, водени извънбалансово.

8. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДЯЛОВИ УЧАСТИЯ НА ЕМИТЕНТА, ЗА ОСНОВНИТЕ МУ ИНВЕСТИЦИИ В СТРАНАТА И ЧУЖБИНА, КАКТО И ИНВЕСТИЦИИ В ДЯЛОВИ ЦЕННИ КНИЖА ИЗВЪН НЕГОВАТА ГРУПА И ИЗТОЧНИЦИТЕ/НАЧИНИТЕ ЗА ФИНАНСИРАНЕ.

Подробна информация относно инвестициите на Дружеството в страната се съдържа в т. 1.

През 2023г. година проектите на Дружеството се финансират основно чрез използване на собствени средства, банкови кредити и емитираната облигационна емисия.

9. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО СКЛЮЧЕНИТЕ ОТ ЕМИТЕНТА, ОТ НЕГОВО ДЪЩЕРНО ДРУЖЕСТВО, В КАЧЕСТВОТО ИМ НА ЗАЕМОПОЛУЧАТЕЛИ ДОГОВОРИ ЗА ЗАЕМ С ПОСОЧВАНЕ НА УСЛОВИЯТА ПО ТЯХ, ВКЛЮЧИТЕЛНО НА КРАЙНИТЕ СРОКОВЕ ЗА ИЗПЛАЩАНЕ, КАКТО И ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРЕДОСТАВЕНИ ГАРАНЦИИ И ПОЕМАНЕ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯ

„Холдинг Център” АД е сключило договори за кредити за придобиване и управление на участия в български и чуждестранни дружества, както следва:

Дългосрочни задължения към финансови институции

Вид	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Банкови заеми	-	7 600
Общо	-	7 600

Банков кредит

Банков кредит с референция 05000КР-АА-1924, анекс 1 от 25.06.2021 г. и анекс 2 от 19.07.2021 г.

Дата на сключване – 12.04.2021г.

Размер на кредита – 7 600 хил лв. ;

Условия на договора – покупка на инвестиционен имот

Срок на погасяване – 12.04.2024 г.

Остатъкът към 31.12.2022 г. – дългосрочна част 7 600 хил лева.

Остатъкът към 31.12.2023 г. - дългосрочна част 0 хил лева.

Размер на лихва – лихвен процент, определен като сбор на стойността на РЛПККК- 0,79% и надбавка от 1,41 пункта, но не по- малко от 2,2%

Обезпечение: Първа по ред договорна ипотека върху недвижим имот, находящ се в гр. Ямбол, ул. „Ген. Владимир Заимов”, а именно: Поземлен имот № 87374.526.117 с площ 98 398 кв.м.; Първа по ред договорна ипотека върху недвижими имоти, находящи се в гр. Ямбол, ул. „Ген.Владимир Заимов”, а именно: 28 бр. сгради, с обща площ от 19 456 кв.м., представляващи военно поделение, с идентификатори: 87374.526.117.1, 2, 5 – 30; Първи по ред особен залог, вписан по реда на ЗОЗ върху 5 540 бр. акции на Болкан енд Сий Пропъртис АДСИЦ; Първи по ред особен залог, вписан по реда на ЗОЗ върху 56 000 бр. акции на Недвижими Имоти София АДСИЦ; Договор за финансово обезпечение с предоставяне на залог върху 87 000 броя дялове от договорен фонд НДФ Динамик.

Към 31.12.2023г. Групата е погасила задължението си за банков кредит със средства от издадена облигационна емисия.

Краткосрочни задължения към финансови институции

Вид	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Краткосрочни заеми	12 595	12 599
Общо	12 595	12 599

Кредит овърдрафт с променлив лихвен процент

Кредит овърдрафт с променливлихвен процент с референция 05000PO-AA-0167

Дата на сключване – 19.12.2022г.

Размер на кредита – до 12 600 хил лв. ;

Условия на договора – рефинансиране на кредит

Срок на погасяване – 19.12.2024 г., с възможност за предоговаряне до 19.12.2027 г.

Остатъкът към 31.12.2022 г. - краткосрочна част 12 599 хил. лева.

Остатъкът към 31.12.2023 г. - краткосрочна част 12 595 хил. лева.

Размер на лихва – променлив лихвен процент, изчислен като сбор на стойността на РЛПККК- 0,79% и надбавка от 1,41 пункта, но не по - малко от 2,2%

Обезпечение: първи по ред /след заличаване на предходен/ особен залог върху 53 000 броя акции с балансова стойност 3 339 хил.лева; Договор за финансово обезпечение с предоставяне на залог върху 87 000 броя дяла от договорен фонд НДФ Динамик; Първи по ред /след заличаване на предходен/ особен залог, вписан по реда на ЗОЗ върху вземания на Дружеството - майка с балансова стойност 12 279 хил.лв.; Първа по ред /след заличаване на предходно вписване/договорна ипотека върху недвижим имот, представляващ: Поземлен имот № 000047 с площ от 89999 кв.м., намиращ се в землището на село Калояновец с ЕКАТТЕ 35515, община Стара Загора, област Стара Загора, в промишлената зона на селото, с начин на трайно ползване по скица: др.тер. нестоп. – мазутохранилище, ведно с построените в имота сради, с балансова стойност на обезпечението е 9 740 хил.лева.

Дългосрочни задължения по облигационен заем

Вид	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Облигационен заем	19 558	-
Общо	19 558	-

На 11.05.2023 г. СД на Дружеството - майка АД взема решение за издаване на емисия облигация със следните параметри:

ISIN код: BG2100014237

Размер на облигационния заем: 10 000 000 (десет милиона) Евро

Валута на облигационния заем: ЕВРО

Брой корпоративни облигации: 10 000 (десет хиляди) броя

Дата на издаване: 15 Май 2023 г.

Вид на корпоративните облигации: обикновени, лихвоносни, безналични, поименни, свободно прехвърляеми, обезпечени

Срочност: 8 (осем) години

Обезпечение: застраховка „Риск от неплащане”, валидна за срока на облигационния заем.

Дружеството - майка има сключен договор за довереник на облигационерите по емисията облигации.

Краткосрочни задължения по облигационен заем

Вид	2023 г.	2022 г.
	‘000 лв.	‘000 лв.
Главница по облигационен заем	-	3 912
Лихви по облигационен заем – краткосрочна част	126	6
Общо	126	3 918

На 22.12.2015г. Дружеството – майка издава емисия облигация със следните параметри:

ISIN код: BG2100018154

Размер на облигационния заем: 10 000 000 (десет милиона) Евро

Валута на облигационния заем: ЕВРО

Брой корпоративни облигации: 10 000 (десет хиляди) броя

Дата на издаване: 22 Декември 2015 г.

Вид на корпоративните облигации: обикновени, лихвоносни, безналични, поименни, свободно прехвърляеми, обезпечени

Срочност: 8 (осем) години

Обезпечение: застраховка „Финансов риск”, валидна за срока на облигационния заем.

Дружеството - майка има сключен договор за довереник на облигационерите по емисията облигации.

10. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОТПУСНАТИТЕ ОТ ЕМИТЕНТА, ОТ НЕГОВО ДЪЩЕРНО ДРУЖЕСТВО ЗАЕМИ, ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ГАРАНЦИИ ИЛИ ПОЕМАНЕ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯ ОБЩО КЪМ ЕДНО ЛИЦЕ ИЛИ НЕГОВО ДЪЩЕРНО ДРУЖЕСТВО, ВКЛ И НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА С ПОСОЧВАНЕ НА ИМЕНА ИЛИ НАИМЕНОВАНИЕ И ЕИК НА ЛИЦЕТО, ХАРАКТЕРА НА ВЗАИМООТНОШЕНИЯТА МЕЖДУ ЕМИТЕНТА ИЛИ ТЕХНИТЕ ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА И ЛИЦЕТО ЗАЕМОПОЛУЧАТЕЛ, РАЗМЕР НА НЕИЗПЛАТЕНАТА ГЛАВНИЦА, ЛИХВЕН ПРОЦЕНТ, ДАТА НА СКЛЮЧВАНЕ НА ДОГОВОРА, КРАЕН СРОК НА ПОГАСЯВАНЕ, РАЗМЕР НА ПОЕТОТО ЗАДЪЛЖЕНИЕ, СПЕЦИФИЧНИ УСЛОВИЯ, РАЗЛИЧНИ ОТ ПОСОЧЕНИТЕ В ТАЗИ РАЗПОРЕДБА, КАКТО И ЦЕЛТА ЗА КОЯТО СА ОТПУСНАТИ, В СЛУЧАЙ ЧЕ СА СКЛЮЧЕНИ КАТО ЦЕЛЕВИ.

Предоставени заеми:

Вид	2023 г. '000 лв.	2022 г. '000 лв.
Предоставени заеми възникнали в дружеството, брутна сума преди очаквана кредитна загуба	639	639
Предоставени заеми придобити с цесии, брутна сума	5 319	5 319
Лихви, брутна сума преди очаквана кредитна загуба	2 074	1 769
Очаквани кредитни загуби	(1 649)	(756)
Общо	6 383	6 971

Краткосрочните заеми на Дружеството са предоставени при годишни лихвени равнища от 4,50 % до 6,50%. Срокът на погасяване на заемите към 31.12.2023 г. не е по-дълъг от една година.

Балансовата стойност на вземанията по предоставените заемите с гаранции/поръчител са в размер на 2 705 хил.лева. (2022: 3 243 хил.лева.)

Балансовата стойност на вземания по договори за цесии, покупко продажба на ценни книжа, обезпечени с поръчителство/гаранции е в размер на 4 339 хил.лева (2022: 4 019 хил.лева.)

10. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИЗПОЛЗВАНЕТО НА СРЕДСТВАТА ОТ ИЗВЪРШЕНА НОВА ЕМИСИЯ ЦЕННИ КНИЖА ПРЕЗ ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД.

През отчетния период „Холдинг Център” АД е емитирало нова емисия ценни книжа. Параметрите са описани в т.9.

11. АНАЛИЗ НА СЪОТНОШЕНИЕТО МЕЖДУ ПОСТИГНАТИТЕ ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ, ОТРАЗЕНИ ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВАТА ГОДИНА И ПО-РАНО ПУБЛИКУВАНИ ПРОГНОЗИ ЗА ТЕЗИ РЕЗУЛТАТИ.

Ръководството на „Холдинг Център” АД не е публикувало прогнози за постигане на финансови резултати за 2023г.

12. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА НА ПОЛИТИКАТА ОТНОСНО УПРАВЛЕНИЕТО НА ФИНАНСОВИТЕ РЕСУРСИ С ПОСОЧВАНЕ НА ВЪЗМОЖНОСТИТЕ ЗА ОБСЛУЖВАНЕ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА И ЕВЕНТУАЛНИТЕ ЗАПЛАХИ И МЕРКИ, КОИТО ДРУЖЕСТВОТО Е ПРЕДПРИЕЛО ИЛИ ПРЕДСТОИ ДА ПРЕДПРИЕМЕ С ОГЛЕД ОТСТРАНЯВАНЕТО ИМ.

През 2023г. година инвестициите на Дружеството се финансират основно чрез използване на комбинирана схема от собствени средства от оперативна дейност и банкови кредити, плюс емитираната през 2015г. и 2023 г. емисии облигации.

В таблиците са представени данни за нетната стойност на активите към 31.12.2023г., както и за капиталовата структура на Дружеството.

Активи	Хил. лв.	Пасиви	Хил. лв.
1. Текущи активи	46 490	1. Текущи пасиви	24 987
2. Нетекущи активи	26 088	2. Дългосрочни пасиви	19 979
Общо активи:	72 578	Общо пасиви:	44 966

Капиталова структура	Хил.лв
Собствен капитал	27 612
Банкови и облигационни заеми	32 279
Други текущи задължения	12 266

Към 31.12.2023 година съотношението Дългосрочни пасиви/Собствен капитал е 0,72.

13. ОЦЕНКА НА ВЪЗМОЖНОСТИТЕ ЗА РЕАЛИЗАЦИЯ НА ИНВЕСТИЦИОННИТЕ НАМЕРЕНИЯ С ПОСОЧВАНЕ РАЗМЕРА НА РАЗПОЛАГАЕМИТЕ СРЕДСТВА И ОТРАЗЯВАНЕ НА ВЪЗМОЖНИТЕ ПРОМЕНИ В СТРУКТУРАТА НА ФИНАНСИРАНЕ НА ТАЗИ ДЕЙНОСТ.

Инвестиционните намерения на Дружеството са свързани с изпълнението на консервативна инвестиционна програма. Реализирането им през 2024г. ще бъде основно чрез собствени средства от оперативна дейност и привлечен капитал.

Възможните промени в структурата на финансиране на инвестиционната дейност са свързани с промените в пазарните условия.

14. ИНФОРМАЦИЯ ЗА НАСТЪПИЛИ ПРОМЕНИ ПРЕЗ ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД В ОСНОВНИТЕ ПРИНЦИПИ НА УПРАВЛЕНИЕ НА ЕМИТЕНТА И НА НЕГОВАТА ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА.

През отчетния период няма настъпили промени в основните принципи на управление както на Дружеството, така и на икономическата група към която то принадлежи.

15. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОСНОВНИТЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ НА ПРИЛАГАНИТЕ ОТ ЕМИТЕНТА В ПРОЦЕСА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ СИСТЕМА НА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ И СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕ.

Информация за основните характеристики на прилаганите от Дружеството в процеса на изготвяне на финансовите отчети система на вътрешен контрол и система на управление на рисковете се съдържа в Декларацията за корпоративно управление.

16. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРОМЕНИТЕ В УПРАВИТЕЛНИТЕ И НАДЗОРНИТЕ ОРГАНИ ПРЕЗ ОТЧЕТНАТА ФИНАНСОВА ГОДИНА.

Към 31.12.2023г. Дружеството има съвет на директорите в състав: Гергана Методиева Таскова – член на СД, Борис Михайлов Николов- Председател на СД и Иван Стоянов Ярков- Изпълнителен член. Дружеството се представлява от Иван Стоянов Ярков.

17. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРИТЕЖАВАНИ ОТ ЧЛЕНОВЕТЕ НА УПРАВИТЕЛНИТЕ И НА КОНТРОЛНИТЕ ОРГАНИ И ПРОКУРИСТИТЕ АКЦИИ НА ДРУЖЕСТВОТО КЪМ 31.12.2021 г., ВКЛЮЧИТЕЛНО АКЦИИТЕ, ПРИТЕЖАВАНИ ОТ ВСЕКИ ОТ ТЯХ ПООТДЕЛНО И КАТО ПРОЦЕНТ ОТ АКЦИИТЕ ОТ ВСЕКИ КЛАС, КАКТО И ПРЕДОСТАВЕНИ ИМ ОТ ЕМИТЕНТА ОПЦИИ ВЪРХУ НЕГОВИ ЦЕННИ КНИЖА – ВИД И РАЗМЕР НА ЦЕННИТЕ КНИЖА, ВЪРХУ КОИТО СА УЧРЕДЕНИ ОПЦИИТЕ, ЦЕНА НА УПРАЖНЯВАНЕ НА ОПЦИИТЕ, ПОКУПНА ЦЕНА, АКО ИМА ТАКАВА И СРОК НА ОПЦИИТЕ.

Членовете на СД на „Холдинг Център“ АД не притежават акции от Дружеството, нито опции върху негови ценни книжа.

18. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИЗВЕСТНИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО ДОГОВОРЕНОСТИ, В РЕЗУЛТАТ НА КОИТО В БЪДЕЩ ПЕРИОД МОГАТ ДА НАСТЪПЯТ ПРОМЕНИ В ПРИТЕЖАВАНИЯ ОТНОСИТЕЛЕН ДЯЛ АКЦИИ ИЛИ ОБЛИГАЦИИ ОТ НАСТОЯЩИ АКЦИОНЕРИ ИЛИ ОБЛИГАЦИОНЕРИ.

Към 31.12.2023г. на Дружеството не са известни договорености в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции от настоящи акционери.

19. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ВИСЯЩИ СЪДЕБНИ, АДМИНИСТРАТИВНИ ИЛИ АРБИТРАЖНИ ПРОИЗВОДСТВА, КАСАЕЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ИЛИ ВЗЕМАНИЯ ОТ ДРУЖЕСТВОТО В РАЗМЕР НАЙ-МАЛКО 10 НА СТО ОТ СОБСТВЕНИЯ МУ КАПИТАЛ.

Към 31.12.2023г. Дружеството няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал.

20. ДАННИ ЗА ДИРЕКТОРА ЗА ВРЪЗКИ С ИНВЕСТИТОРИТЕ.

Директор за връзки с инвеститорите – Бранимир Маринов Киров.

Адрес за кореспонденция и телефон:

гр. София, ул. „Георги Раковски” 132, вх. А, ет. 1, офис 3

тел. +359 884794445

e-mail: holding.centre@abv.bg

21. ПРОМЕНИ В ЦЕНАТА НА АКЦИИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО.

Цената на акциите на „Холдинг Център” АД се променя спрямо настроенията и състоянието на участниците на капиталовия пазар в страната, но като цяло емисията не се характеризира със сериозна ликвидност.

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

• възнагражденията, получени общо през годината от членовете на съвета на директорите -

- Иван Стоянов Ярков – Изп. Директор, през 2023 г. е получил 10 545.00 лева
- Борис Михайлов Николов – Председател на СД, през 2023 г. е получил 10 800.00 лева
- Гергана Методиева Таскова– Член на СД, през 2023 г. е получила 9 439.85 лева

• придобитите, притежаваните и прехвърлените от членовете на съветите през годината акции и облигации на дружеството - Няма придобивани или прехвърлени акции или облигации от членовете на СД през годината.

• правата на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на дружеството - информацията по тази точка е налична в декларацията за корпоративно управление на дружеството.

• участието на членовете на съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети - Иван Стоянов Ярков и Борис Михайлов Николов са членове на СД на "Недвижими имоти София “АДСИЦ.

Членовете на СД на "Холдинг Център" АД не участват в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници и не притежават повече от 25 на сто от капитала на друго дружество.

- **договорите по чл. 240б, сключени през годината** - няма сключвани договори, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

- **планираната стопанска политика през следващата година, в това число очакваните инвестиции и развитие на персонала, очакваният доход от инвестиции и развитие на дружеството, както и предстоящите сделки от съществено значение за дейността на дружеството-** през 2023г. основна задача на корпоративното ръководство на "Холдинг Център" АД бе да продължи успешния мениджмънт на дружествата, в които холдингът участва. Усилията на ръководството на "Холдинг Център" АД ще продължават и през 2024г. в посока подобряване на имущественото и финансово състояние на емитента, постигането на финансови резултати.

23. АНАЛИЗ И РАЗЯСНЕНИЕ НА ИНФОРМАЦИЯТА ПО ПРИЛОЖЕНИЕ №3.

1. Информация относно ценните книжа, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка

Всичките, издадени от Дружеството акции, са приети за търговия на регулиран пазар.

2. Информация относно прякото и непрякото притежаване на 5 на сто или повече от правата на глас в общото събрание на дружеството, включително данни за акционерите, размера на дяловото им участие и начина, по който се притежават акциите

Съгласно Акционерна книга на дружеството към 31.12.2023г. правата на глас на дружеството са разпределени както следва:

Наименование на акционер	Брой притежавани права на глас	Процент от капитала
«Биоиасис» АД	230 456	31,32%
«QUENTROL LIMITED»	116 424	15,82%

Няма други акционери, които пряко или непряко притежават 5 на сто или повече от 5 на сто от правата на глас в общото събрание на дружеството.

3. Данни за акционерите със специални контролни права и описание на тези права

„Холдинг Център" АД няма акционери със специални контролни права.

4. Споразумения между акционерите, които са известни на Дружеството и които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.

На дружеството не са известни подобни споразумения.

5. Съществени договори на Дружеството, които пораждат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане, и последиците от тях, освен в случаите когато разкриването на тази информация може да причини сериозни вреди на дружеството; изключението по предходното изречение не се прилага в случаите, когато дружеството е длъжно да разкрие информацията по силата на закона.

Не е налице подобно обстоятелство.

24. Информация за изпълнение на програмата за прилагане на международно признатите стандарти за добро корпоративно управление.

Национален кодекс за корпоративно управление

„Холдинг Център“ АД като емитент, регистриран на Българска фондова борса АД, извършва дейността си в съответствие с принципите и разпоредбите на Националния кодекс за корпоративното управление.

За целта изпълнява стриктно задължението си да осигурява своевременно и точно разкриване на изискуемата по закон информация, свързана с „Холдинг Център“ АД относно важни проблеми на финансовото състояние, резултатите от дейността, собствеността и управлението на дружеството; подпомагане на стратегическото управление на дружеството, ефикасният контрол върху дейността на съвета на директорите и отчетността му пред всички заинтересувани лица с което осъществява защита правата на акционерите; обезпечаване на равнопоставено отношение към всеки акционер; обезпечаване признаването на правата на лицата, заинтересувани от управлението и устойчивото развитие на дружеството и да насърчава сътрудничеството с тях.

Прилагане на Националния кодекс за корпоративно управление

„Холдинг Център“ АД спазва изцяло основните постановки на Националния кодекс за корпоративно управление.

Главната насока при изпълнение на ангажиментите на кодекса е привеждане на всички вътрешни актове на дружеството и цялостната му дейност в съответствие с непрекъснато изменящата се действаща нормативна уредба. Всички финансови отчети на дружеството се изготвят съгласно МСС, а годишният одит се извършва от независим одитор с оглед осигуряване на безпристрастна и обективна преценка за начина, по който са изготвени и представени тези отчети. Отчетите се придружават от подробни доклади за дейността.

Повишаване доверието на акционерите, инвеститорите и заинтересуваните от управлението и дейността на дружеството лица бе един от основните ангажименти на корпоративното управление. В тази насока дружеството доказва традиционна позицията си на стабилна институция. През 2021 година продължи прилагането на различни начини за разкриване на текуща информация относно финансовото и икономическото състояние на дружеството.

Следвайки политиката за повече прозрачност в отношенията с акционерите, инвеститорите и обществеността, „Холдинг Център“ АД е оповестил в медиите регулираната информация чрез сайта за икономически новини „инфосток“ на адрес - infostock.bg.

В съответствие със законовите изисквания холдингът има своя интернет страница, където публикува всички новини, отчети и настъпили промени в структурата му.

Всеки акционер, който по различен повод се обръща към холдинга, се уведомява подробно за неговите права и получава информация по различни въпроси относно дейността и текущото състояние на дружеството, включително и за движението на цената на акциите на „Холдинг Център“ АД на фондовата борса.

Свикването на редовното годишно общо събрание на акционерите се извършва в съответствие и с установените правила за даване на публичност на поканата, дневния ред и конкретните предложения за решения. Всички писмени материали по точките от дневния ред се предоставят на разположение на акционерите в офиса и на интернет страницата на дружеството.

„Холдинг Център“ АД участва активно в различни форми на взаимно сътрудничество с държавни институции и неправителствени организации, имащи отношение към корпоративното управление в страната.

Контролът относно процеса на разкриване на информация от „Холдинг Център“ АД е

многопосочен. До този момент не са констатирани нарушения на разпоредбите и сроковете за оповестяване. Финансовите отчети се изпращат на регулаторния орган и на обществеността, което дава възможност за контрол от акционерите, инвеститорите и всички заинтересувани лица. Друга форма на контрол относно процеса на разкриване на информация се осъществява от членовете на Съвета на директорите спрямо директора за връзки с инвеститорите.

В заключение можем да обобщим, че дейността на Съвета на директорите на „Холдинг Център“ АД през 2023 година е била в съответствие с Националния кодекс за корпоративно управление и международните стандарти.

29.04.2024 г.

Изпълнителен Директор.....

Ivan
Stoyanov
v larkov

Digitally signed
by Ivan Stoyanov
larkov
Date: 2024.04.29
14:08:50 +03'00'

/Иван Ярков/

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ
към консолидирания доклад за дейността
на
„ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“ АД
СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНЕТО НА РАЗПОРЕДБИТЕ НА
ЧЛ. 100Н, АЛ. 8 ОТ ЗППЦК

1. Информация дали емитентът спазва по целесъобразност кодекса за корпоративно управление, одобрен от заместник-председателя, или друг кодекс за корпоративно управление

„Холдинг Център“ АД спазва по целесъобразност Националния кодекс за корпоративно управление, одобрен от заместник-председателя на КФН.

“Холдинг Център“ АД е част от група предприятия по смисъла на §1, т.2 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството и е дружество – майка, което притежава пряко над 90 % от гласовете в общото събрание на едно дъщерно дружество.

Към 31.12.2023 г. дружествата от групата предприятия (икономическата група) на „Холдинг център“ АД са:

- **„Орел-Разград“ АД**

Акционерно дружество, регистрирано в България във Варненски районен съд, по ф.д. 582/2003 г., ЕИК 116003604 със седалище и адрес на управление - гр. Варна, “ул. Цар Симеон I” № 31

Предмет на дейност: Покупко – продажба на стоки и други вещи, в първоначален, преработен и обработен вид; продажба на стоки собствено производство; търговско представителство и посредничество; комисионни, спедиционни и превозни сделки; складови и лицензионни сделки; стокен контрол; туристически, рекламни и други услуги; отдаване под наем; покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти, с цел продажба

Към 31.12.2023 г. „Холдинг център“ АД притежава 95.295% от гласовете в общото събрание.

Дъщерното дружество „Орел-Разград“ АД не е публично дружество и в дейността си не прилага принципите и разпоредбите на Националния кодекс за корпоративно управление с изключение на разпоредбите, касаещи системите за вътрешен контрол и управление на риска, които се прилагат на ниво Група.

2. Информация относно практиките на корпоративно управление, които се прилагат от емитента в допълнение на кодекса за корпоративно управление, одобрен от заместник-председателя, или друг кодекс за корпоративно управление

„Холдинг Център“ АД и дружествата от Групата не прилагат в допълнение на Националния кодекс за корпоративно управление практики на корпоративно управление.

3. Обяснение от страна на емитента кои части на кодекса за корпоративно управление, одобрен от заместник-председателя, или друг кодекс за корпоративно управление не спазва и какви са основанията за това, съответно когато емитентът е решил да не се позовава на никое от правилата на кодекса за корпоративно управление – основания за това

Съветът на директорите на „Холдинг Център“ АД счита, че прилага всички принципи на поведение и препоръки, които са залегнали в Националния кодекс за корпоративно управление.

Националният кодекс за корпоративно управление се прилага на основата на принципа „спазвай или обяснявай“. Това означава, че дружеството спазва Кодекса, а в случай на отклонение неговото ръководство следва да изясни причините за това.

„Холдинг Център“ АД представя настоящата информация относно спазването на Кодекса, като същата ще бъде публикувана и на електронната страница на дружеството.

1. Глава първа – Корпоративно ръководство

„Холдинг Център“ АД има едностепенна система на управление. Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав от три физически лица. Съставът на Съвета на директорите може да бъде променен от Общото събрание по всяко време.

Към 31.12.2023г. Съветът на директорите на „Холдинг Център“ АД е в следния състав:

1. Иван Стоянов Ярков, Изп. директор;
2. Гергана Методиева Таскова, член на СД;
3. Борис Михайлов Николов, Председател на СД.

Функции и задължения

Съветът на директорите насочва и контролира независимо и отговорно дейността на дружеството съобразно установените визия, цели, стратегии на дружеството и интересите на акционерите.

Съветът на директорите следи за резултатите от дейността на дружеството на тримесечна и годишна база и при необходимост иницира промени в управлението на дейността.

Съветът на директорите третира равнопоставено всички акционери, действа в техен интерес и с грижата на добър търговец.

Членовете на Съвета на директорите се ръководят в своята дейност от общоприетите принципи за почтеност и управленска и професионална компетентност.

Съветът на директорите е изградил и обезпечил функционирането на система за управление на риска, в т.ч. за вътрешен контрол и вътрешен одит. Дружеството има разработена и функционираща система за управление на риска и вътрешен одит, както и финансово-информационна система.

Съветът на директорите е осигурил и контролира интегрираното функциониране на системите за счетоводство и финансова отчетност.

Съветът на директорите дава насоки, одобрява и контролира изпълнението на бизнес плана на дружеството, сделките от съществен характер, както и други дейности, установени в устройствените му актове.

Съгласно изискванията на ЗППЦК Съветът на директорите следи за всички сделки от съществен характер, като ги одобрява. При наличие на сделки, които самостоятелно или съвкупно надминават посочените в чл. 114, ал. 1 от ЗППЦК прагове Съветът на директорите изготвя мотивиран доклад и приема решение за свикване на Общо събрание на акционерите, на което да бъде овластен от акционерите за извършване на тези сделки.

Съветът на директорите се отчита за своята дейност пред Общото събрание на акционерите, като представя за приемане от акционерите годишния доклад за дейността, доклада относно изпълнение на политиката за възнагражденията.

Съветът на директорите изразява своята ангажираност относно проблемите с глобалното затопляне и изменението на климата, изчерпването на ресурсите и другите проблеми, свързани с устойчивото развитие. Необходимостта от предприемането на спешни действия е не само национална и наднационална политика, но политика, касаеща и финансовия сектор. Преходът към нисковъглеродна, по-устойчива, ефективна по отношение на ресурсите и кръгова икономика, е от ключово значение за гарантиране на дългосрочната конкурентоспособност на икономиката на Европейския съюз. „Холдинг Център“ АД, като дружество, опериращо във финансовата сфера, е възприел като своя мисия целите на устойчивото развитие.

Избор и освобождаване на членове на Съвета на директорите

Общото събрание на акционерите избира и освобождава членовете на Съвета на директорите съобразно закона и Устава на дружеството, както и в съответствие с принципите за непрекъснатост и устойчивост на работата на Съвета на директорите.

Съгласно разпоредбите на Устава на „Холдинг Център“ АД, Съветът на директорите на Дружеството се избира от Общото събрание за срок от 5 (пет) години. Членовете на Съвета могат да бъдат преизбирани без ограничения. След изтичане на мандата им членовете на Съвета на директорите продължават да изпълняват своите функции до избирането от Общото събрание на нов съвет.

При предложения за избор на нови членове на Съвета на директорите се спазват принципите за съответствие на компетентност на кандидатите с естеството на дейността на дружеството съгласно Национален кодекс за корпоративно управление.

Членовете на Съвета на директорите трябва да имат подходящото образование и да не са:

1. осъждани за умишлено престъпление от общ характер;
2. обявени в несъстоятелност като едноличен търговец или като неограничено отговорни съдружници в търговско дружество и да не се намират в производство по обявяване в несъстоятелност;
3. били членове на управителен или контролен орган на дружество или кооперация, прекратени поради несъстоятелност през последните две години, предхождащи датата на решението за обявяване на несъстоятелността, ако има неудовлетворени кредитори;
4. лишени от право да заемат материалноотговорна длъжност;
5. съпрузи или роднини до трета степен включително по права или по сребрена линия помежду си или на член на управителен или контролен орган на обслужващо дружество.

Всички членове на Съвета на директорите отговарят на законовите изисквания за заемане на длъжността им. Функциите и задълженията на корпоративното ръководство, както и структурата и компетентността му са в съответствие с изискванията на Кодекса.

В договорите за възлагане на управлението, сключвани с членовете на Съвета на директорите, се определят техните задължения и задачи, критериите за размера на тяхното възнаграждение, задълженията им за лоялност към дружеството и основанията за освобождаване.

През отчетната финансова година „Холдинг Център“ АД е прилагало Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на Директорите в съответствие с нормативните изисквания за публичните дружества, целите, дългосрочните интереси и стратегията за бъдещо развитие на дружеството, както и финансово-икономическото му положение в контекста на националната и европейска икономическа конюнктура, при отчитане препоръките на Националния Кодекс за корпоративно управление.

Съгласно действащата Политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на „Холдинг Център“ АД през отчетната финансова година дружеството е изплащало на членовете на Съвета на директорите само постоянно възнаграждение, чийто размер е отчитал:

1.1. Задълженията, степента на натовареност, ангажираност и съпричастност на членовете в управлението на дружеството, както и приноса на всеки един член на Съвета на директорите в дейността и резултатите на дружеството;

1.2. Възможността за подбор и задържане на квалифицирани и лоялни членове на Съвета на директорите;

1.3. Наличието на съответствие на интересите на членовете на Съвета на директорите и дългосрочните интереси на дружеството.

Възнагражденията на членовете на Съвета на директорите и информацията относно техния размер се оповестява ежегодно в доклада на Съвета на директорите за дейността през съответната отчетна година. Дружеството изготвя и доклад относно изпълнение на Политиката за възнагражденията като част от годишния финансов отчет за дейността и го представя за одобрение от Общото събрание на акционерите.

Структура и компетентност

Броят на членовете и структурата на Съвета на директорите се определят в Устава на дружеството.

Съставът на Съвет на директорите е структуриран по начин, който да гарантира професионализма, безпристрастността и независимостта на решенията му във връзка с управлението на дружеството. Функциите и задълженията на корпоративното ръководство, както и структурата и компетентността му са в съответствие с изискванията на Кодекса.

Съветът на директорите осигурява надлежно разделение на задачите и задълженията между своите членове. Съветът на директорите се състои от:

- Изпълнителен член на СД - ангажиран с текущото представителство на дружеството и ежедневното управление на бизнес процесите;
- Председател на Съвета на директорите;
- Един независим член на Съвета на директорите.

Независимият член на СД на „Холдинг Център“ АД контролира действията на изпълнителното ръководство и участва ефективно в работата на дружеството в съответствие с интересите и правата на акционерите.

Компетенциите, правата и задълженията на членовете на Съвета на директорите следват изискванията на закона, устройствените актове и стандартите на добрата професионална и управленска практика.

Съветът на директорите взема решения по всички въпроси, свързани с дейността на Дружеството, с изключение на тези, които съгласно действащото законодателство и този устав са от изключителната компетентност на Общото събрание.

Членовете на Съвета на директорите имат подходящи знания и опит, които изисква заеманата от тях позиция. Информация за професионалната квалификация и опит се оповестява в писмените материали към поканата за общото събрание на акционерите, на което съответните членове на СД са избрани. Тази информация е публикувана и на електронната страница на дружеството.

След избор на нови членове на СД се запознават с основните правни и финансови въпроси, свързани с дейността на дружеството.

Повишаването на квалификацията на членовете на Съвета на директорите е техен постоянен ангажимент.

Членовете на Съвета на директорите разполагат с необходимото време за изпълнение на техните задачи и задължения, въпреки че устройствените актове на дружеството не определят броя на дружествата, в които членовете на Съвета на директорите могат да заемат ръководни позиции. Това обстоятелство се съблюдава при предложенията и избора на нови членове на Съвета на директорите.

Изборът на членовете на Съвета на директорите на дружеството става посредством прозрачна процедура, която осигурява освен всичко останало навременна и достатъчна информация относно личните и професионалните качества на кандидатите за членове. Като част от материалите за общото събрание, на което се предлага избор на нов член на Съвета на директорите се представят всички изискуеми от ЗППЦК и Търговския закон декларации, свидетелство за съдимост и професионална биография на кандидата за изборна длъжност.

При избора на членове на Съвета на директорите кандидатите потвърждават с декларация или лично пред акционерите верността на представените данни и информация. Процедурата по избор се провежда при явно гласуване и отчитане на гласовете „За“, „Против“ и „Въздържал се“.

Резултатите от гласуването се оповестяват чрез протокола от Общото събрание на акционерите. Броят на последователните мандати на членовете на Съвета на директорите осигурява ефективна работа на дружеството и спазването на законовите изисквания. В устройствените актове на дружеството не е предвидено ограничение относно броя на последователните мандати на независимите членове, но това обстоятелство се съблюдава при предложението за избор на независими членове.

Съветът на директорите е приел Правила за работа на Съвета на директорите на „Холдинг Център“ АД, изцяло съобразени с препоръките на Националния Кодекс за корпоративно управление. Правилата регламентират подробно изискванията относно състава, процедурата за избор и освобождаването на членове на съвета; техните права, задължения и отговорност; изискванията, с които следва да бъдат съобразени размерът и структурата на възнагражденията на членовете на съвета; функциите, компетентността и правомощията на СД; правилата за разкриване на конфликт на интереси; редът за провеждане на заседания и вземане на решения от СД, както и изискванията към изпълнителни членове на съвета и отношенията им с дружеството.

Възнаграждение

Съветът на директорите разработва ясна и конкретна политика за възнагражденията на членовете на СД, която се одобрява от общото събрание на акционерите на дружеството. Политиката определя принципите за формиране на размера и структурата на възнагражденията.

В съответствие със законовите изисквания и добрата практика на корпоративно управление размерът и структурата на възнагражденията отчитат: Задълженията и приноса на всеки един член на Съвета на директорите в дейността и резултатите на дружеството; Възможността за подбор и задържане на квалифицирани и лоялни членове на Съвета на директорите; Необходимостта от съответствие на интересите на членовете на Съвета на директорите и дългосрочните интереси на дружеството.

Както е посочено по-горе разкриването на информация за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите се извършва в съответствие със законовите норми и устройствените актове на дружеството – чрез оповестяване на Доклада по изпълнение на политиката за възнагражденията и Годишния доклад за дейността на СД.

Акционерите имат лесен достъп до приетата дружествена политика за определяне на възнагражденията на членовете съвета, както и до информацията относно получените от тях годишни възнаграждения и допълнителни стимули чрез избраните медии за оповестяване на информацията и електронната страница на дружеството.

Конфликт на интереси

Членовете на Съвета на директорите на „Холдинг Център“ АД избягват и не допускат реален или потенциален конфликт на интереси.

Процедурите за избягване и разкриване на конфликти на интереси са регламентирани в устройствените актове на дружеството.

Членовете на Съвета на директорите незабавно разкриват конфликти на интереси и осигуряват на акционерите достъп до информация за сделки между дружеството и членове на Съвета на директорите или свързани с него лица чрез представяне на декларацията по чл. 114б от ЗППЦК.

Съгласно разпоредбите на Устава на дружеството, членовете на Съвета на директорите са длъжни да осъществяват функциите си с грижата на добрия търговец, да бъдат лоялни към Дружеството и да действат в най-добър интерес на неговите акционери, включително:

1. да изпълняват задълженията си с присъщото на професионалиста умение, старание и отговорност и по начин, който обосновано считат, че е в интерес на всички акционери на Дружеството, като ползват само информация, за която обосновано считат, че е достоверна, пълна и навременна;

2. да предпочитат интереса на Дружеството и на инвеститорите във Дружеството пред своя собствен интерес и да не ползват за облагодетелстване на себе си или на други лица за сметка на Дружеството и акционерите факти и обстоятелства, които са узнали при изпълнение на служебните и професионалните си задължения;

3. да избягват преки или косвени конфликти между своя интерес и интереса на Дружеството, а ако такива конфликти възникнат – да ги разкриват своевременно и пълно и да не участват, както и не оказват влияние върху останалите членове на съвета, при вземането на решения в тези случаи;

4. да не разпространяват информация за разискванията и решенията на заседанията на Съвета на директорите, както и друга непублична информация за Дружеството, включително и след като престанат да бъдат членове на Съвета на директорите, до публичното оповестяване на съответните обстоятелства от Дружеството.

5. да предоставят и оповестяват информация на акционери и инвеститори съгласно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Дружеството.

Корпоративното ръководство контролира сключването на съществени сделки посредством гласуването и одобрението на такива сделки.

Комитети

В дружеството функционира одитен комитет. В съответствие с изискванията на действащото законодателство и въз основа на определените от него критерии, Съветът на директорите предлага на общото събрание на акционерите на дружеството избора на одитен комитет в състав, който отговаря на законовите изисквания и конкретните нужди на дружеството.

Одитният комитет се създава въз основа на писмено определена структура, обхват от задачи, начин на функциониране и процедури за отчитане, описани подробно в Статута на одитния комитет, който се приема от Общото събрание на акционерите.

2. Глава втора - Одит и вътрешен контрол

Съветът на директорите е подпомаган от одитен комитет. Одитният комитет на „Холдинг Център“ АД изпълнява следните функции:

1. наблюдава процесите по финансово отчитане в предприятието, извършващо дейност от обществен интерес;
2. наблюдава ефективността на системите за вътрешен контрол в предприятието;
3. наблюдава ефективността на системите за управление на рисковете в предприятието;
4. наблюдава независимия финансов одит в предприятието;
5. извършва преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително наблюдава предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на одитираното предприятие.

Одитният комитет писмено мотивира пред Общото събрание предложението си за избор на одитор, като се ръководят от установените изисквания за професионализъм. По отношение на препоръката за избор на външен одитор, одитният комитет на дружеството се е ръководил от спазване на ротационния принцип. Съветът на директорите осигурява спазването на приложимото право по отношение на независимия финансов одит.

Одитният комитет осигурява надзор на дейностите и следи за цялостните взаимоотношения с външния одитор, включително естеството на несвързани с одита услуги, предоставяни от одитора на дружеството.

В дружеството е изградена и функционира система за вътрешен контрол, която включително да идентифицира рисковете, съпътстващи дейността на дружеството и да подпомага тяхното ефективно управление. Тя гарантира и ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация. Описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска е представено в т. 4 от настоящата декларация за корпоративно управление.

3. Глава трета - Защита правата на акционерите

Корпоративното ръководство на „Холдинг Център“ АД гарантира равнопоставеното третиране на всички акционери на компанията.

Поканата за общото събрание на акционерите на „Холдинг Център“ АД съдържа изискуемата съгласно Търговския закон и ЗППЦК информация, както и допълнителна информация относно упражняване правото на глас и възможността да бъдат добавяни нови точки в дневния ред по реда на чл. 223а от ТЗ.

Съветът на директорите на дружеството осигурява информираност на всички акционери относно техните права чрез публикуваната на електронната страница на дружеството информация, оповестения устав на дружеството и поканата за всяко конкретно общо събрание на акционерите.

Общо събрание на акционерите

Всички акционери на дружеството са информирани за правилата, съгласно които се свикват и провеждат общите събрания на акционерите, включително процедурите за гласуване чрез Устава на дружеството и поканата за всяко конкретно общо събрание на акционерите.

Съветът на директорите на „Холдинг Център“ АД предоставя достатъчна и навременна информация относно датата и мястото на провеждане на общото събрание, както и пълна информация относно въпросите, които ще се разглеждат и решават на събранието.

Поканата и материалите за общото събрание на акционерите на „Холдинг Център“ АД се оповестява чрез специализирания сайт за финансова информация – <http://www.infostock.bg> до обществеността, Комисията за финансов надзор и

регулirания пазар на ценни книжа. След представяне на поканата и материалите за общото събрание на акционерите същите са достъпни и на електронната страница на дружеството.

Видно от протоколите от общите събрания на дружеството Съветът на директорите и избрания председател на общото събрание на акционерите осигуряват правото на всички акционери да изразяват мнението си, както и да задават въпроси по време на общото събрание.

Акционерите с право на глас имат възможност да упражняват правото си на глас в Общото събрание на дружеството лично или чрез представители и чрез кореспонденция.

Като част от материалите за общото събрание на акционерите Съветът на директорите представя образец на пълномощно, Правила за гласуване чрез пълномощник.

Съгласно Устава на дружеството не е допустимо упражняването на правото на глас по електронен път. Този способ за упражняване правото на глас би оскъпил изключително много процеса на свикване и провеждане на Общо събрание и предвид малкия брой акционери, които взимат участие ежегодно в работата на заседанието е икономически необосновано неговото използване.

Съветът на директорите осъществява ефективен контрол, като създават необходимата организация за гласуването на упълномощените лица в съответствие с инструкциите на акционерите и по разрешените от закона начини. Мандатна комисия регистрира акционерите за всяко конкретно заседание на общото събрание на акционерите. Ръководството на общото събрание (Председател и Секретар) следи стриктно за законосъобразното провеждане на Общото събрание, включително и за начина на гласуване на упълномощените лица. При констатиране на разлики във волята на упълномощителя и вота на упълномощеното лице това обстоятелство се вписва в протокола и съответно се зачита волята на упълномощителя.

Съветът на директорите е изготвил и приел набор от документи за организирането и провеждането на редовни и извънредни заседания на Общото събрание на акционерите на дружеството, които гарантират равнопоставено третиране на всички акционери и правото на всеки от акционерите да изрази мнението си по точките от дневния ред на Общото събрание.

Съветът на директорите организира процедурите и реда за провеждане на Общото събрание на акционерите по начин, който не затруднява или оскъпява ненужно гласуването.

Съветът на директорите насърчава участието на акционери в общото събрание на акционерите, но не е осигурил възможност за дистанционно присъствие чрез технически средства (вкл. интернет), поради икономическа необоснованост на подобен способ за участие в общото събрание.

Членовете на Съвета на директорите присъстват на общите събрания на акционерите на дружеството.

Материали на Общото събрание на акционерите

Текстовете в писмените материали, свързани с дневния ред на общото събрание са конкретни и ясни и не въвеждат в заблуждение акционерите. Всички предложения относно основни корпоративни събития се представят като отделни точки в дневния ред на Общото събрание, в т.ч. предложението за разпределяне на печалба.

Дружеството поддържа на електронната си страницата специална секция относно правата на акционерите и участието им в Общото събрание на акционерите. Съветът на директорите съдейства на акционерите, имащи право съгласно действащото законодателство, да включват допълнителни въпроси и да предлагат решения по вече включени въпроси в дневния ред на Общото събрание, като извършват всички

необходими правни и фактически действия за оповестяване на добавените допълнително въпроси в дневния ред на вече свикано общо събрание.

Съветът на директорите гарантира правото на акционерите да бъдат информирани относно взетите решения на Общото събрание на акционерите чрез оповестяване на Протокола от общото събрание на акционерите чрез избраните медийни агенции.

Еднакво третиране на акционери от един клас

Съгласно Устава на „Холдинг Център“ АД и вътрешните актове на дружеството всички акционери от един клас се третират еднакво, както и всички акции в рамките на един клас дават еднакви права на акционерите от същия клас.

Съветът на директорите гарантира предоставянето на достатъчно информация на инвеститорите относно правата, които дават всички акции от всеки клас преди придобиването им чрез публикуваната информация на електронната страница на дружеството, както и чрез провеждане на разговори и персонални срещи с ръководството и/или директора за връзки с инвеститорите.

Консултации между акционерите относно основни акционерни права

Съветът на директорите на „Холдинг Център“ АД не препяства акционерите, включително институционалните такива, да се консултират помежду си по въпроси, които се отнасят до техните основни акционерни права, по начин, който не допуска извършване на злоупотреби.

Сделки на акционери с контролни права и сделки на злоупотреба

Съветът на директорите на „Холдинг Център“ АД не допуска осъществяването на сделки с акционери с контролни права, които нарушават правата и/или законните интереси на останалите акционери, включително при условията на договаряне сам със себе си. При извършването този вид сделки е необходимо изрично решение на Съвета на директорите, като заинтересуваните лица се изключват от гласуването. При индикации за преминаване на законоустановените прагове по чл. 114, ал. 1 от ЗППЦК Съветът на директорите изготвя мотивиран доклад и инициира свикването и провеждането на общо събрание на акционерите, на което да бъдат подложени на гласуване сделките.

4. Глава четвърта - Разкриване на информация

Съветът на директорите е приел политиката за разкриване на информация в съответствие със законовите изисквания и устройствените актове на дружеството. В съответствие с приетата политика корпоративното ръководство е създадо и поддържа система за разкриване на информация.

Системата за разкриване на информация гарантира равнопоставеност на адресатите на информацията (акционери, заинтересовани лица, инвестиционна общност) и не позволява злоупотреби с вътрешна информация.

Вътрешната информация се оповестява в законоустановените форми, ред и срокове чрез избраните медийни агенции до обществеността, КФН и регулирания пазар на ценни книжа. Информация в некоригиран вид и в същия обем се публикува и на електронната страница на дружеството. По този начин изпълнителното ръководство на дружеството гарантира, че системата за разкриване на информация осигурява пълна,

навременна, вярна и разбираема информация, която дава възможност за обективни и информирани решения и оценки.

Изпълнителното ръководство и Съвета на директорите своевременно оповестяват структурата на капитала на дружеството и споразумения, които водят до упражняване на контрол съгласно неговите правила за разкриване на информация. Оповестяването се извършва чрез предвидените в ЗППЦК и актовете по прилагането му, както и приложимата европейска регулация.

Съветът на директорите гарантира чрез упражнявания контрол по изпълнение на политиката за разкриване на информация, че правилата и процедурите, съгласно които се извършват придобиването на корпоративен контрол и извънредни сделки като сливания и продажба на съществени части от активите са ясно и своевременно оповестявани.

Съветът на директорите утвърждава и контролира заедно с независимия одитор вътрешни правила за изготвяне на годишните и междинните отчети и реда за разкриване на информация.

Дружеството поддържа електронна страница – <http://holding-centre.com/> с утвърдено съдържание, обхват и периодичност на разкриваната чрез нея информация. Съдържанието на електронната страница на дружеството покрива изцяло препоръките на Националния кодекс за корпоративно управление.

Дружеството периодично разкрива информация за корпоративното управление.

Съветът на директорите на „Холдинг Център“ АД счита, че с дейността си през 2023г. е създал предпоставки за достатъчна прозрачност във взаимоотношенията си с инвеститорите, финансовите медии и анализатори на капиталовия пазар.

През 2023г. дружеството е оповестявало всяка регулирана информация в сроковете и по реда, предвиден в ЗППЦК и актовете по прилагането му.

Глава пета - Заинтересовани лица

Корпоративното ръководство осигурява ефективно взаимодействие със заинтересованите лица. Към тази категория се отнасят определени групи лица, на които дружеството директно въздейства и които от своя страна могат да повлияят на дейността му.

„Холдинг Център“ АД идентифицира като заинтересовани лица с отношение към неговата дейност всички лица, които не са акционери и които имат интерес от икономическото развитие и успех на дружеството:

- работници и служители,
- клиенти,
- доставчици и други контрагенти,
- банки - кредитори
- собственици на облигации и
- обществеността, като цяло.

В своята политика спрямо заинтересованите лица, Дружеството се съобразява със законовите изисквания и принципите на прозрачност, отчетност и бизнес етика. На заинтересованите лица се предоставя необходимата информация за дейността на дружеството, актуални данни за финансовото състояние и всичко, което би спомогнало за правилната им ориентация и вземане на информирано и обосновано решение.

В своята политика спрямо заинтересованите лица „Холдинг Център“ АД се съобразява със законовите изисквания, въз основа на принципите на прозрачност, отчетност и бизнес етика.

4. Описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на емитента във връзка с процеса на финансово отчитане

При описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска следва да се има предвид, че нито ЗППЦК, нито Националният кодекс за корпоративно управление дефинират вътрешно-контролна рамка, която публичните дружества в България да следват. Ето защо за целите на изпълнението на задълженията на дружеството по чл. 100н, ал. 8, т. 4 от ЗППЦК при описанието на основните характеристики на системите са ползвани рамките на Международен одиторски стандарт 315.

Общо описание на системата за вътрешен контрол и управление на риска

В „Холдинг Център“ АД функционира система за вътрешен контрол и управление на риска, която гарантира ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация. Системата е изградена и функционира и с оглед идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на дружеството и подпомагане тяхното ефективно управление. Съветът на директорите носи основната отговорност и роля по отношение на изграждане на системата за вътрешен контрол и управление на риска. Той изпълнява както управляваща и насочваща функция, така и текущ мониторинг.

Текущият мониторинг от корпоративното ръководство се състои в оценяване дали системата е подходяща все още за дружеството в условията на променена среда, дали действа както се очаква и дали се адаптира периодично към променените условия. Оценяването на избрани области, извършвано в този контекст като отговорност на висшия мениджмънт се съобразява с приоритетите на компанията. Оценяването също е съразмерно с характеристиките на компанията и влиянието на идентифицираните рискове.

Съветът на директорите докладва на одитния комитет относно основните характеристики и особености на системата и относно ключови въпроси, включително относно установените основни инциденти и съответно приетите или приложени корективни действия.

Контролна среда

Контролната среда включва функциите за общо управление и ръководните такива, както и отношението, информираността и действията на корпоративното ръководство, отговорно за управлението в широк смисъл и отговорното управление по отношение на вътрешния контрол.

Процес за оценка на рисковете на Дружеството

Процесът на оценка на риска от страна на корпоративното ръководство представлява базата за начина, по който Съветът на директорите на дружеството определя рисковете, които следва да бъдат управлявани.

Съветът на дружеството идентифицира следните видове риск, относими към Дружеството и неговата дейност: общи (систематични) и специфични (несистематични) рискове.

Систематичните рискове са свързани с макросредата, в която дружеството функционира, поради което в повечето случаи същите не подлежат на управление от страна на ръководния екип.

Несистематични рискове са пряко относими към дейността на Дружеството и зависят предимно от корпоративното ръководство. За тяхното минимизиране се разчита на повишаване ефективността от вътрешно-фирменото планиране и прогнозиране,

което осигурява възможности за преодоляване на евентуални негативни последици от настъпило рисково събитие.

Общият план на ръководството на Дружеството за управление на риска се фокусира върху непредвидимостта на финансовите пазари и се стреми да сведе до минимум потенциалното отрицателно въздействие върху финансовото състояние на Дружеството.

Всеки от рисковете, свързани с държавата – политически, икономически, кредитен, инфлационен, валутен – има самостоятелно значение, но общото им разглеждане и взаимодействието между тях формират цялостна представа за основните икономически показатели, пазарните условия, конкурентните условия в страната, в която съответното дружество осъществява своята дейност.

Подробно описание на рисковете, характерни за дейността на „Холдинг Център“ АД е представено в точка 1.2 ОСНОВНИ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО ДРУЖЕСТВОТО от годишния консолидиран доклад за дейността.

Информационна система и свързаните с нея бизнес процеси, съществени за финансовото отчитане и комуникацията

Информационната система, съществена за целите на финансовото отчитане, която включва счетоводната система, се състои от процедури и документация, разработени и установени с цел:

- инициране, отразяване, обработка и отчитане на сделки и операции на дружеството (както и събития и условия) и поддържане на отчетност за свързаните активи, пасиви и собствен капитал;
- разрешаване на проблеми с неправилна обработка на сделки и операции, като например, автоматизирани файлове за неуточнени позиции на информация и процедури, следвани за своевременно коригиране на задържаните неуточнени позиции;
- обработка и отчитане на случаи на заобикаляне на системите или преодоляване на контролите;
- прехвърляне на информацията от системите за обработка на сделките и операциите в главната книга;
- обхващане на информация, съществена за финансовото отчитане на събития и условия, различни от сделки и операции, като например амортизация на материални и нематериални активи и промени в събираемостта на вземанията;
- и гарантиране, че изискваната за оповестяване от приложимата обща рамка за финансово отчитане информация е събрана, отразена, обработена, обобщена и, че тя е подходящо отчетена във финансовия отчет.

Комуникацията от страна на дружеството на ролята и отговорностите във финансовото отчитане и на важни въпроси, свързани с нея, включва осигуряването на разбиране за индивидуалните роли и отговорности, свързани с вътрешния контрол върху нея. Тя включва такива въпроси като например степента, в която счетоводния екип разбира по какъв начин дейностите му в информационната система за финансово отчитане, са свързани с работата на други лица и средствата за докладване на изключения към корпоративното ръководство.

Комуникацията се осъществява въз основа на разработени съвместно с регистрирания одитор правила за финансово отчитане. Откритите канали за комуникация помагат за гарантиране, че изключенията се докладват и за тях се предприемат действия.

Текущо наблюдение на контролите

Текущото наблюдение на контролите е процес на оценка на ефективността на резултатите от функционирането на вътрешния контрол във времето. То включва своевременна оценка на ефективността на контролите и предприемане на необходимите оздравителни действия. Корпоративното ръководство извършва текущо наблюдение на контролите чрез текущи дейности, отделни оценки или комбинация от двете. Текущите дейности по наблюдение често са вградени в нормалните повтарящи се дейности на дружеството и включват регулярни управленски и надзорни дейности.

5. Информация по член 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане

5.1. Информация по член 10, параграф 1, буква "в" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане

Значими преки или косвени акционерни участия (включително косвени акционерни участия чрез пирамидални структури и кръстосани акционерни участия) по смисъла на член 85 от Директива 2001/34/ЕО

Към 31.12.2023г. акционерите, притежаващи 5 на сто или повече от капитала и правата на глас в общото събрание на дружеството са:

Наименование на акционер	Брой притежавани права на глас	Процент от капитала
«Биоиасис» АД	230 456	31,32%
«QUENTROL LIMITED»	116 424	15,82%

Дружеството няма други акционери, които пряко или непряко притежават 5 на сто или повече от 5 на сто от правата на глас в общото събрание.

5.2. Информация по член 10, параграф 1, буква "г" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане

Притежателите на всички ценни книжа със специални права на контрол и описание на тези права

„Холдинг Център“ АД няма акционери със специални контролни права.

5.3. Информация по член 10, параграф 1, буква "е" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане

Всички ограничения върху правата на глас, като например ограничения върху правата на глас на притежателите на определен процент или брой гласове, крайни срокове за упражняване на правата на глас или системи, посредством които чрез сътрудничество с дружеството финансовите права, предоставени на ценните книжа, са отделени от притежаването на ценните книжа

Не съществуват ограничения върху правата на глас на никой от акционерите на „Холдинг Център“ АД.

Съгласно разпоредбите на чл.13, ал. 1 от Устава на „Холдинг Център“ АД, Дружеството може да издава два класа акции: обикновени акции и привилегирвани акции. Ограничаването правата на отделни акционери от един клас не е допустимо.

Всяка обикновена акция дава право на глас в Общото събрание на акционерите, право на дивидент и на ликвидационен дял, съразмерно с номиналната ѝ стойност. Правото на глас в Общото събрание на акционерите се упражнява от лицата, вписани в регистрите на Централния депозитар като акционери 14 дни преди датата на Общото събрание.

За участие в Общото събрание акционерите трябва да се легитимират с предвидените в закона, Устава и поканата за общото събрание документи, удостоверяващ тяхната самоличност и представителна власт и да се регистрират от Мандатната комисия в списъка на присъстващите акционери преди началния час на заседанието на Общото събрание.

5.4. Информация по член 10, параграф 1, буква "з" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане

Правилата, с които се регулира назначаването или смяната на членове на съвета и внасянето на изменения в учредителния договор

Съгласно чл. 31 от Устава на „Холдинг Център“ АД Съветът на директорите на Дружеството се избира от Общото събрание за срок от 5 (пет) години. Членовете на Съвета могат да бъдат преизбрани без ограничения. След изтичане на мандата им членовете на Съвета на директорите продължават да изпълняват своите функции до избирането от Общото събрание на нов съвет.

Съгласно чл. 29, ал.1 от Устава на „Холдинг Център“ АД Съветът на директорите се състои от три до девет физически и/или юридически лица. Съставът на Съвета на директорите може да бъде променен от Общото събрание по всяко време. Юридическото лице – член на Съвета на директорите определя представител за изпълнение на задълженията му в Съвета на директорите. Юридическите лица са солидарно и неограничено отговорни заедно с останалите членове на Съвета на директорите за задълженията, произтичащи от действията на техните представители.

Членовете на Съвета на директорите трябва да не са:

1. осъждани за умишлено престъпление от общ характер;
2. обявени в несъстоятелност като едноличен търговец или като неограничено отговорни съдружници в търговско дружество и да не се намират в производство по обявяване в несъстоятелност;
3. били членове на управителен или контролен орган на дружество или кооперация, прекратени поради несъстоятелност през последните две години, предхождащи датата на решението за обявяване на несъстоятелността, ако има неудовлетворени кредитори;
4. лишени от право да заемат материалноотговорна длъжност;
5. съпрузи или роднини до трета степен включително по права или по съребрена линия помежду си или на член на управителен или контролен орган на обслужващо дружество.

Съгласно Правилата за работа на Съвета на директорите на „Холдинг Център“ АД, съставът на избрания от общото събрание Съвет на директорите трябва да

гарантира независимостта и безпристрастността на оценките и действията на неговите членове по отношение функционирането на дружеството. Съветът на директорите трябва да осигури надлежно разделение на задачите и задълженията между своите членове, като сновна функция на независимите директори е да контролират действията на изпълнителното ръководство и да участват ефективно в работата на дружеството в съответствие с интересите и правата на акционерите.

Уставът на дружеството се изменя и допълва от общото събрание на акционерите. Решенията за изменения и допълнения в Устава се взимат с обикновено мнозинство от представените акции.

5.5. Информация по член 10, параграф 1, буква "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане

Правомощия на членовете на съвета, и по-специално правото да се емитират или изкупуват обратно акции

/1/ Съгласно чл. 33 от Устава на дружеството, Съветът на директорите взема решения по всички въпроси, свързани с дейността на Дружеството, с изключение на тези, които съгласно действащото законодателство и този устав са от изключителната компетентност на Общото събрание.

/2/ Само с единодушно решение на Съвета на директорите могат да се сключват следните сделки:

1. прехвърляне или предоставяне ползването на цялото търговско предприятие;
2. разпореждане с активи над дружеството, чиято обща стойност през текущата година надхвърля половината от стойността на активите на дружеството съгласно последния заверен годишен финансов отчет;
3. поемане на задължения или предоставяне на обезпечения към едно лице или към свързани лица, чийто размер през текущата година надхвърля половината от стойността на активите на дружеството съгласно последния заверен годишен финансов отчет.

/3/ Само с единодушие Съвета на директорите може да приема решение за сключването на сделки, в резултат на които:

1 дружеството придобива, прехвърля, получава или предоставя за ползване или като обезпечение под каквато и да е форма дълготрайни активи на обща стойност над.

а) една трета от по-ниската стойност на активите съгласно последния одитиран или последния изготвен счетоводен баланс на дружеството;

б) 2 на сто от по-ниската стойност на активите съгласно последния одитиран или последния изготвен счетоводен баланс на дружеството, когато в сделките участват заинтересувани лица;

2 възникват задължения за дружеството към едно лице или към свързани лица на обща стойност над стойността по т 1, буква "а", а когато задълженията възникват към заинтересувани лица или в полза на заинтересувани лица - над стойността по т 1, буква "б";

3 вземанията на дружеството към едно лице или към свързани лица надхвърлят стойността по т. 1, буква "а", а когато длъжници на дружеството са заинтересувани лица - над 10 на сто от стойността по т. 1. буква "б".

/4/ В срок до 5 /пет/ години от вписването на последното изменение на Устава в търговския регистър, Съветът на директорите може да приема решения за увеличаване на регистърния капитал на Дружеството до номинален размер от 22 000 000 /двадесет и два милиона/ лева чрез издаване на нови обикновени или привилегирани акции.

Съгласно чл. 9 (6) (Нова - доп. с реш. на ОСА от 11.12.2015г., изм. с реш на ОСА от 02.12.2022 г., изм. с реш на ОСА от 14.08.2023 г.) В срок до 5 (пет) години от вписването на това изменение на Устава в Търговския регистър, Съветът на директорите има право да взема решения за увеличаване на капитала на Дружеството до достигане на общ номинален размер от 22 000 000 (двадесет и два милиона) лева чрез издаване на нови обикновени и/или привилегирани акции и/или чрез конвертиране на облигации в акции, и/или да осъществи увеличението на капитала под условие, като приеме решение за издаване на емисия варанти. Предвиденият праг от 22 000 000 (двадесет и два милиона) лева се прилага общо до сумата на стойностите на всички увеличения на капитала, включително за стойността на акциите, за които са издадени варанти.

Съгласно чл. 9 (7) (Нова - доп. с реш. на ОСА от 11.12.2015г., доп. с реш. на ОСА от 14.08.2023 г.) В решението за увеличаване на капитала Съветът на директорите определя размера и целите на всяко увеличение; броя и вида на новите акции, правата и привилегиите по тях; срока и условията за прехвърляне на правата по смисъла на §1, т. 3 ЗППЦК, издадени срещу съществуващите акции; срока и условията за записване на новите акции; размера на емисионната стойност и срока, и условията за заплащането ѝ; инвестиционния посредник, на който се възлага осъществяването на подписката, както и другите обстоятелства, предвидени в нормативните актове. В решението за издаване на емисия варанти, Съветът на директорите определя размера и целите на всяко увеличение чрез упражняване на варанти; броя на новите варанти и издаваните чрез упражняването им акции, правата и привилегиите по тях; срока и условията за прехвърляне на правата по смисъла на §1, т. 3 ЗППЦК, издадени срещу съществуващите акции; срока и условията за записване на варанти; тяхната номинална и емисионна стойност, срок и условия за записване и заплащане на стойността на вярниците и издаваните чрез упражняването им акции; избор на инвестиционен посредник за обслужване на емисията варанти, както и всички други параметри и обстоятелства, изискуеми съгласно действащото законодателство;

Доколкото разпоредбите на чл. 114 и сл. от ЗППЦК или друг нормативен акт не предвиждат друго, Съветът на директорите на Дружеството има право да взема с единодушие и без предварително овластяване от Общото събрание съответните решения по чл. 236, ал. 3 от Търговския закон.

Съгласно чл.15 /2/ (Нова - доп. с реш. на ОСА от 11.12.2015г., изм. с реш. на ОСА от 02.12.2022 г. изм. с реш. на ОСА от 14.08.2023 г.) В срок до 5 /пет/ години от вписването на това изменение на Устава в търговския регистър, Съветът на директорите може да приема решения за издаване на облигации (включително конвертируеми) в лева, евро или друга валута при общ номинален размер на облигационния заем до равностойността на 50 000 000 /петдесет милиона/ лева. Видът и матуритетът на облигациите, начинът за формиране на дохода по тях, размерът и всички останали параметрите на облигационния заем се определят в решението на Съвета на директорите при спазване разпоредбите на действащото законодателство и устава.

6. Състав и функциониране на административните, управителните и надзорните органи и техните комитети

„Холдинг Център“ АД има едностепенна система на управление. Дружеството се управлява и представлява от Съвет на директорите.

Съгласно чл. 29, ал.1 от Устава на „Холдинг Център“ АД Съветът на директорите се състои от три до девет физически и/или юридически лица. Съставът на Съвета на директорите може да бъде променен от Общото събрание по всяко време. Юридическото лице – член на Съвета на директорите определя представител за изпълнение на задълженията му в Съвета на директорите. Юридическите лица са солидарно и неограничено отговорни заедно с останалите членове на Съвета на директорите за задълженията, произтичащи от действията на техните представители.

Съгласно чл. 35, ал.1 от Устава на „Холдинг Център“ АД, заседанията на Съвета се свикват от неговия председател или от изпълнителният директор. Съветът на директорите може да взема решения, ако присъстват толкова негови членове, колкото са необходими за вземането на съответните решения.

Никой присъстващ член не може да представлява повече от един отсъстващ. Под "присъствие" се разбира не само физическо присъствие на лицето в заседателната зала.

"Присъстващ" е и този, който има възможност посредством различни технически средства /телефон, видеофон и др./ да осъществява пряк контакт с останалите членове на съвета, намиращи се в заседателната зала, както и да участва в разискванията. Участието в гласуването на подобно лице е напълно валидно и се зачита при преброяването на гласовете. Съвета на директорите може да взема решения не присъствено - ако всички членове са заявили съгласието си с решението писмено. Писмената форма се счита за спазена и когато съгласието е изпратено по факс.

За заседанията на Съвета на директорите се водят протоколи, които съдържат дневния ред на заседанието, приетите решения и отразяват начина на гласуване на всеки от членовете. Протоколи се съставят и за не присъствените решения. Протоколите се подписват от членовете на Съвета.

7. Описание на политиката на многообразие, прилагана по отношение на административните, управителните и надзорните органи на емитента във връзка с аспекти, като възраст, пол или образование и професионален опит, целите на тази политика на многообразие, начинът на приложението ѝ и резултатите през отчетния период; когато не се прилага такава политика, декларацията съдържа обяснение относно причините за това.

Съгласно разпоредбата на чл. 100н, ал. 12 от ЗППЦК, изискванията на чл. 100н, ал. 8, т. 6 относно описание на политиката на многообразие, прилагана по отношение на административните, управителните и надзорните органи на дружеството във връзка с аспекти, като възраст, пол или образование и професионален опит, целите на тази политика на многообразие, начинът на приложението ѝ и резултатите през отчетния период не се прилагат за малките и средните предприятия.

Тъй като „Холдинг център“ АД и дружествата от Групата попадат в категорията на малките и средни предприятия съгласно чл. 19 ал.3 от Закона за счетоводството, същите не са разработили политики на многообразие по отношение на административните, управителните и надзорните органи на дружествата във връзка с аспекти, като възраст, пол или образование и професионален опит, тъй като попадат в изключенията на чл. 100н, ал. 12 от ЗППЦК.

Дата на подписване
и одобрение за издаване:
29.04.2024г.
гр. София

Ivan
Stoyanov
larkov

Digitally signed
by Ivan Stoyanov
larkov
Date: 2024.04.29
14:09:44 +03'00'

За „Холдинг Център“ АД:.....

/Изпълнителен член на СД/

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 100 н ал. 4 т.4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Долуподписаните,

Иван Стоянов Ярков, в качеството ми на Изпълнителен директор и законен представител на "ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР" АД с ЕИК 123103315, с адрес на управление гр. София, ул. „Георги Раковски” 132, вх. А, ет. 1, офис 3

и

Милена Александрова Кънева - Йосифова, съставител на финансовия отчет на "ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР" АД

ДЕКЛАРИРАМЕ, че

Доколкото ни е известно,

Комплекът годишни консолидирани финансови отчети за периода от 01.01.2023г. до 31.12.2023г. са съставени съгласно приложимите счетоводни стандарти и отразяват вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на емитента "Холдинг Център" АД и на дружествата, включени в консолидацията.

Годишният консолидиран доклад за дейността съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на емитента, както и състоянието на емитента и дружествата, включени в консолидацията, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен.

Известна ни е наказателната отговорност, която носим по по чл.313 от Наказателния кодекс, за декларирането на невярни данни.

Дата: 29.04.2024г.

Ivan
Stoyanov
ДЕКЛАРАТОР: larkov
Иван Стоянов Ярков
/Изп. директор - Холдинг Център/

Digitally signed by
Ivan Stoyanov
larkov
Date: 2024.04.29
14:10:26 +03'00'

Milena
Alexandrova
Kaneva-Yosifova
Милена Александрова Кънева - Йосифова
/Съставител/

Digitally signed by Milena
Alexandrova Kaneva-Yosifova
Date: 2024.04.29 14:04:03
+03'00'

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До

АКЦИОНЕРИТЕ

На **“ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР” АД**

Гр. София

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на **“ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР” АД** и неговите дъщерни предприятия („Групата“), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и консолидирания отчет за всеобхватния доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към 31 декември 2023 г., нейните финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС) и българското законодателство.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на индивидуалния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на консолидирания финансов отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<i>Както е оповестено в Приложение 10 и 11 към консолидирания финансов отчет,</i>	<i>По време на нашия одит, одиторските процедури включваха, без да се ограничават</i>

Групата има търговски и други финансови вземания и предоставени заеми в размер на 32 708 хил. лв.

МСФО 9 Финансови инструменти (МСФО 9) изисква признаване на обезценката за вземанията на база очаквани кредитни загуби, а не на понесени загуби.

Приложението на модела за определяне на обезценката на кредитни загуби на търговски и други финансови вземания и представени заеми значително увеличава сложността и необходимостта от преценки и предположения от страна на ръководството при оценка на очакваните кредитни загуби.

Дружеството е разработило методологията за прилагане на модела на очакваните кредитни загуби в съответствие с МСФО 9, основаващ се на значими преценки и допускания относно изчисления на ключови показатели за „вероятност за неизпълнение“, „загуба при неизпълнение“ и „експозиция при неизпълнение“, преценки относно бъдещи парични потоци базирани на минали събития, настоящи условия и бъдещи икономически прогнози.

Поради: а) съществеността на търговски и други финансови вземания и предоставени заеми за финансовия отчет на Дружеството, както и б) присъща степен на субективност и несигурност при използване на множество допускания, предположения и преценки от страна на ръководството при определяне на размера на очакваните кредитни загуби свързани с търговски и други финансови вземания и представени заеми, съгласно приетата методология в съответствие с МСФО 9, ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.

- до:
- Прегледахме и оценихме бизнес модела на Групата по отношение на оценката и класификацията за всяка категория финансови активи, с цел да установим спазени ли са изискванията на МСФО 9;
 - Получаване на разбиране за приетата и прилагана методология за прилагане на модела на очакваните кредитни загуби в съответствие с МСФО 9, използването на ключови предположения и преценки;
 - Получаване и разбиране на процеса, свързан с определяне на обезценката за кредитни загуби на търговски и други финансови вземания и предоставени заеми;
 - Преглед и оценка доколко са разумни и уместни получените резултати от приложените модели за обезценки;
 - Оценка на адекватността, пълнотата и уместността на оповестяванията във финансовия отчет по отношение на обезценката за кредитни загуби на търговски и други финансови вземания и предоставени заеми.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за консолидирания финансов отчет

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

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

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Групата.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

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

публичното предлагане на ценни книжа (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими в България.

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

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

- (а) информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- (б) консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(Н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа;
- (в) в консолидираната декларацията за корпоративно управление за финансовата година е представена изискваната от съответните нормативни актове информация, в т.ч. информацията по чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа;

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на Групата и средата, в която тя функционира, по наше мнение, не е налице съществено неправилно докладване в описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на Групата във връзка с процеса на финансово отчитане и в информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане, които са включени в декларацията за корпоративно управление на Групата, която е част от консолидирания годишен доклад за дейността.

Докладване за съответствие на електронния формат на консолидирания финансов отчет, включен в годишния консолидиран финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.5 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

Ние извършихме ангажимент за изразяване на разумна степен на сигурност по отношение на съответствието на електронния формат на консолидирания финансов отчет на "ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР" АД за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, приложен в електронния файл „8945006WICLCD849KH26-20231231-BG-CON.zip“, с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ“). Нашето становище е само по отношение на електронния формат на консолидирания финансов отчет и не обхваща другата информация, включена в годишния консолидиран финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 5 от ЗППЦК.

Описание на предмета и приложимите критерии

Ръководството е изготвило електронен формат на консолидирания финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2023 година по реда на Регламента за ЕЕЕФ с цел спазване на изискванията на ЗППЦК. Правилата за изготвяне на консолидирани финансови отчети в този електронен формат са посочени в Регламента за ЕЕЕФ и те по наше мнение притежават характеристиките на подходящи критерии за формиране на становище за разумна степен на сигурност.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление

Ръководството на Групата е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на консолидирания финансов отчет в XHTML. Тези отговорности включват избора и прилагането на подходящи iXBRL маркировки, използвайки таксономията на Регламента за ЕЕЕФ, както и въвеждането и прилагането на такава система за вътрешен контрол,

каквато ръководството счита за необходима за изготвянето на електронния формат на годишния консолидирания финансов отчет на Групата, който да не съдържа съществени несъответствия с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет на Групата, включително прилагането на Регламента за ЕЕЕФ.

Отговорности на одитора

Нашата отговорност се състои в изразяване на становище за разумна степен на сигурност относно това дали електронният формат на консолидирания финансов отчет е в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ. За тази цел ние изпълнихме „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“ и извършихме ангажимент за изразяване на разумна степен на сигурност съгласно МСАИС 3000 (преработен) „Ангажименти за изразяване на сигурност, различни от одити и прегледи на историческа финансова информация“ (МСАИС 3000 (преработен)). Този стандарт изисква от нас да спазваме етичните изисквания, да планираме и изпълним подходящи процедури, за да получим разумна степен на сигурност дали електронният формат на консолидирания финансов отчет на Групата е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с приложимите критерии, посочени по-горе. Характерът, времето и обхвата на избраните процедури зависят от нашата професионална преценка, включително оценката на риска от съществени несъответствия с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че ангажимент, извършен в съответствие с МСАИС 3000 (преработен), винаги ще разкрива съществено несъответствие с изискванията, когато такова съществува.

Изисквания за контрол върху качеството

Ние прилагаме изискванията на Международен стандарт за управление на качеството (МСУК) 1, който изисква да разработим, внедрим и поддържаме система за управление на качеството, включително политики или процедури относно спазването на етичните изисквания, професионалните стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания към регистрираните одитори в България.

Ние отговаряме на етичните и изискванията за независимост на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), приет от ИДЕС чрез ЗНФО.

Обобщение на извършената работа

Целта на планираните и извършени от нас процедури беше получаването на разумна степен на сигурност, че електронният формат на консолидирания финансов отчет е изготвен, във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента ЕЕЕФ. Като част от оценяване на спазването на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ по отношение на електронния (ХНТМЛ) формат за отчитане на консолидирания отчет на Групата, ние запазахме професионален скептицизъм и използвахме професионална преценка. Ние също така:

- получихме разбиране за вътрешния контрол и процесите, с прилагането на Регламента за ЕЕЕФ по отношение на консолидирания финансов отчет на Групата и включващи изготвянето на консолидирания финансов отчет на Групата в ХНТМЛ формат и маркирането му в машинно четим език (iXBRL);
- проверихме дали приложеният ХНТМЛ формат е валиден;

- проверихме дали четимата от човек част на електронния формат на консолидирания финансов отчет съответства на одитирания консолидиран финансов отчет;
- оценихме пълнотата на маркировките в консолидирания финансов отчет на Групата при използването на машинно четим език (iXBRL) съобразно изискванията на Регламента за ЕЕЕФ;
- оценихме уместността на използваните iXBRL маркировки, избрани от основната таксономия, както и създаването на елемент от разширената таксономия в съответствие с Регламента за ЕЕЕФ, когато липсва подходящ елемент в основната таксономия;
- оценяваме уместността на съотнасянето (фиксиране) на елементите от разширената таксономия в съответствие с Регламента за ЕЕЕФ.

Ние считаме, че доказателствата, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето становище.

Становище за съответствие на електронния формат на консолидирания финансов отчет с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

По наше мнение, на база на извършените от нас процедури, електронният формат на консолидирания финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, съдържащ се в приложения електронен файл „8945006WICLCD849KH26-20231231-BG-CON.zip“, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- БУЛ ОДИТ ООД е назначено за задължителен одитор на консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР АД с Решение на Общото събрание на акционерите, проведено на 04.07.2023 г. за период от една година.
- Одитът на консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на Групата представлява **четвърти** пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от отговорния одитор Стоян Стоянов .
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството-майка на Групата, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Групата.
- За периода, за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставили други услуги на „ХОЛДИНГ ЦЕНТЪР“ АД и дъщерните му дружества, които не са посочени в консолидирания доклад за дейността или консолидирания финансов отчет на Групата.

БУЛ ОДИТ ООД

Стоян Стоянов – Управител и регистриран одитор, отговорен за одита

гр. София, Студентски град, ул. Акад. Николай Стоянов №13А

29.04.2024 г.

Stoyan
Dimitrov
Stoyanov
Digitally signed by
Stoyan Dimitrov
Stoyanov
Date: 2024.04.29
15:09:42 +03'00'