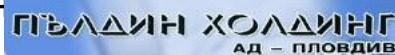


# МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 2024



## “Пълдин холдинг” АД

ЕИК по БУЛСТАТ: 115237248

LEI код: 8945009CFF4PVLJC6P88

## Съдържание

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 2024 .....	1
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ .....	3
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ .....	3
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД .....	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ .....	6
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	7
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ .....	8
4. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ .....	27
4.1. Отчет за всеобхватния доход .....	27
4.1.1. Приходи.....	27
4.1.2. Разходи.....	27
4.1.3. Финансови приходи/ (разходи).....	28
4.2. Отчет за финансовото състояние .....	28
4.2.1. Активи.....	28
4.2.1.1. Нетекущи активи .....	28
<i>А) Инвестиции в дъщерни предприятия.....</i>	28
4.2.1.2. Текущи активи .....	29
<i>А) Търговски и други вземания .....</i>	29
<i>Б) Парични средства.....</i>	29
4.2.2. Собствен капитал .....	29
4.2.2.1. Основен капитал .....	29
4.2.2.2. Резерви .....	30
4.2.2.3. Натрупана печалба/загуба .....	30
4.2.3. Пасиви.....	30
4.2.3.1. Нетекущи пасиви .....	30
4.2.3.2. Текущи пасиви .....	31
<i>А) Търговски и други задължения.....</i>	31
<i>Б) Данъчни задължения .....</i>	31
4.2.4. Свързани лица.....	31
5. Политика и процедури за управление на капитала.....	32
6. Други оповестявания.....	32



# МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

## ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 30 септември 2024 г.

(хил лв)			
Съдържание	Бележки	Текуща година	Предходна година
		2024 г.	2023 г.
<b>АКТИВИ</b>			
<b>I. Нетекущи активи</b>	т. 4.2.1.1.		
<b>1. Други дългосрочни активи, в т.ч.:</b>			
1.1. Акции/Дялове в дъщерни предприятия		7 607	10 000
1.2. Акции/Дялове в други предприятия		10	-
<b>Общо нетекущи активи</b>		<b>7 617</b>	<b>10 000</b>
<b>II. Текущи активи</b>	т. 4.2.1.2.		
<b>1. Търговски и други вземания, в т.ч.:</b>			
1.1. Данъци за възстановяване		2	1
1.2. Други краткосрочни вземания		3 086	-
1.3. Вземания от свързани лица		1 318	-
<b>Общо текущи активи</b>		<b>4 406</b>	
<b>2. Пари и парични еквиваленти</b>		<b>1</b>	<b>86</b>
<b>Общо парични средства</b>		<b>1</b>	<b>86</b>
<b>Общо текущи активи</b>		<b>4 407</b>	<b>87</b>
<b>ВСИЧКО АКТИВИ ( I + II )</b>		<b>12 024</b>	<b>10 087</b>
<b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>	т.4.2.2		
<b>1. Основен капитал</b>		<b>271</b>	<b>271</b>
<b>2. Резерви, в т.ч.:</b>		<b>731</b>	<b>731</b>
2.1. Законови резерви		170	170
2.2. Други резерви		561	561
<b>3. Финансов резултат от минали години, в т.ч.:</b>		<b>1 074</b>	<b>1 238</b>
3.1. Неразпределена печалба		2 085	2 085
3.2. Натрупана загуба		(1 011)	(847)
<b>4. Финансов резултат от текущата година</b>		<b>478</b>	<b>(164)</b>
<b>ВСИЧКО СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>		<b>2 554</b>	<b>2 076</b>
<b>ПАСИВИ</b>			
<b>I. Нетекущи пасиви</b>			
<b>1.Задължения по облигационни заеми</b>		<b>8 000</b>	<b>-</b>
<b>II. Текущи пасиви</b>	т.4.2.3.2		
<b>1. Търговски и други задължения</b>		<b>9 502</b>	<b>8 010</b>
1.1. Текуща част от нетекущи задължения		42	-
1.1. Задължения по търговски заеми		1 316	8 010
1.2. Задължения към контрагенти		25	-
1.3 Задължения към свързани лица		77	-
1.3. Задължения към персонал		8	-
<b>2. Данъчни задължения, в т.ч.:</b>		<b>2</b>	<b>1</b>
2.1. Задължения за други данъци		2	1

<b>Общо текущи пасиви</b>	<b>1 470</b>	<b>8 011</b>
<b>ВСИЧКО ПАСИВИ</b>	<b>9 470</b>	<b>8 011</b>
<b>ВСИЧКО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>	<b>12 024</b>	<b>10 087</b>

27.10.2024 г.

Съставител:  
Прайм Бизнес Консултиг, чрез  
Силвия Йорданова - Изпълнителен директор

Ръководител:  
Емил Тодоров Янков

# ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

към 30 септември 2024 г.

(хил.лв)			
Съдържание	Бележки	Текуща година	Предходна година
		2024 г.	2023 г.
<b>РАЗХОДИ</b>			
<b>1. Разходи за дейността, в т.ч.:</b>	<b>т. 4.1.2</b>	<b>(123)</b>	<b>(134)</b>
Разходи за материали		-	(11)
Разходи за външни услуги		(50)	(17)
Разходи за възнаграждения		(68)	(84)
Разходи за осигуровки		(5)	(14)
Други разходи за дейността		-	(8)
<b>3. Финансови разходи, в т.ч.:</b>	<b>т. 4.1.3</b>	<b>(48)</b>	<b>(2)</b>
Разходи за лихви		(47)	-
Други финансови разходи		(1)	(1)
<b>Общо разходи</b>		<b>(171)</b>	<b>(136)</b>
<b>ПРИХОДИ</b>			
<b>1. Финансови приходи, в т.ч.:</b>	<b>т. 4.1.3</b>	<b>649</b>	<b>8</b>
Приходи от лихви		67	8
Приходи от операции с финансови инструменти		582	
<b>Общо приходи</b>		<b>649</b>	<b>5</b>
<b>ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД</b>		<b>478</b>	<b>(128)</b>
<b>1. Печалба/загуба преди облагане с данъци</b>	<b>т. 8</b>	<b>478</b>	<b>(128)</b>
2. Нетна печалба/загуба за периода		478	(128)
<b>3. Общ всеобхватен доход</b>		<b>478</b>	<b>(128)</b>

27.10.2024 год.

Съставител:

Прайм Бизнес Консултинг, чрез

Силвия Йорданова

Изпълнителен директор

Ръководител:

Емил Тодоров Янков

# ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

към 30 септември 2024 г.

(хил.лв)		
Парични потоци	Текуща година	Предходна година
	2024 г.	2023 г.
<b>А. Парични потоци от оперативна дейност</b>		
Парични плащания към доставчици	(29)	(162)
Плащания, свързани с възнаграждения	(44)	(63)
Постъпления/плащания свързани с данъци	-	3
Други парични потоци от оперативна дейност (нето)	(17)	(3)
<b>Нетни парични потоци от оперативната дейност</b>	<b>(90)</b>	<b>(225)</b>
<b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>		
Покупка на Дълготрайни активи	-	(8)
Предоставени заеми	(4 385)	
Възстановени предоставени заеми	2 299	
Получени лихви по предоставени заеми	5	
Покупка на инвестиции	(9 547)	-
Продажба на инвестиции	2 261	
<b>Нетни парични потоци от инвестиционна дейност</b>	<b>(9 367)</b>	<b>(8)</b>
<b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>		
Постъпления от емитиране на ценни книжа	8 000	
Постъпления от заеми	1 493	-
Погасени заеми	(118)	-
Платени лихви	(2)	-
Други парични потоци от финансова дейност (нето)	(1)	(1)
<b>Нетни парични потоци от финансова дейност</b>	<b>9 372</b>	<b>(1)</b>
<b>Нетно увеличение/намаление на паричните наличности и еквиваленти (А+Б+В)</b>	<b>(85)</b>	<b>(234)</b>
Парични наличности и еквиваленти в началото на годината	86	824
<b>Парични наличности и еквиваленти в края на годината</b>	<b>1</b>	<b>590</b>

27.10.2024 год.

Съставител:

Прайм Бизнес Консултинг АД, чрез

Силвия Йорданова

Изпълнителен директор

Ръководител:

Емил Тодоров Янков

# ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

към 30 септември 2024 г.

Съдържание	(хил. лева)				
	Основен капитал	Законови резерви	Други резерви	Печалба (загуба)	Общо
<b>А. Салдо към 01 януари 2023 г.</b>	<b>271</b>	<b>170</b>	<b>561</b>	<b>1 238</b>	<b>2240</b>
1. Нетна печалба/загуба за годината	-	-	-	(164)	(164)
<b>Б. Салдо към 31 декември 2023 г.</b>	<b>271</b>	<b>170</b>	<b>561</b>	<b>1 074</b>	<b>2 076</b>
1. Нетна печалба/загуба за годината	-	-	-	478	478
<b>В. Салдо към 30 септември 2024 г.</b>	<b>271</b>	<b>170</b>	<b>561</b>	<b>1 552</b>	<b>2 554</b>

27.10.2024 год.

Съставител:

Прайм Бизнес Консултинг АД, чрез

Силвия Йорданова

Изпълнителен директор

Ръководител:

Емил Тодоров Янков

# ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

## 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

### 1.1. Правен статут

Пълдин холдинг АД е дружество учредено на 25 септември 1996 г. на Учредително събрание, проведено в гр. Пловдив, като Национален Приватизационен Фонд Тракия АД. С Решение 167 ПФ/ 23.10.1996 г. на КЦКФБ е дадено разрешение на Дружеството да извършва дейност като приватизационен фонд. На 27 март 1998 г. с решение 2478 по ф. д. 4968 на Пловдивски Окръжен Съд Дружеството се преобразува в Холдинг с наименование Пълдин Холдинг АД.

Седалището и адресът на управление на Пълдин холдинг АД е гр. Пловдив, бул. Марица 154, вх. А, ет. 10.

От месец декември 2023 г. Пълдин Холдинг АД има дъщерно дружество и е част от икономическа група.

### 1.2. Собственост и управление

Капиталът на дружеството в края на отчетния период е в размер на 270 588 /двеста и седемдесет хиляди петстотин осемдесет и осем/ лева, разпределен в 270 588 /двеста и седемдесет хиляди петстотин осемдесет и осем/ обикновени, непривилегирани, поименни, безналични акции, с право на глас, право на дивидент и ликвидационен дял, с номинална стойност от 1.00 лев всяка една. Акциите на Пълдин холдинг АД са регистрирани за търговия на Неофициален пазар на Българска Фондова Борса–София АД, борсов код 6P1 и ISIN код BG11000489810, CFI код: ESVUFR и FISN код: PALDIN-HOLDING/SH BGN270588.

Пълдин Холдинг АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Разпределението на акционерния капитал на Дружеството е както следва:

	30.09.2024	31.12.2023
Акционерен капитал ( BGN'000)	271	271
Брой акции (номинал 1 лев)	270 588	270 588
Общ брой на регистрираните акционери	5516	5515
в т.ч. юридически лица	10	8
физически лица	5506	5507
Брой акции, притежавани от юридически лица	76038	76038
% на участие на юридически лица	28,10	28,10
Брой акции/дялове, притежавани от физическите лица	194 550	194 550
<b>% на участие на физически лица</b>	<b>71,90</b>	<b>71,90</b>
	<b>бр. акции</b>	<b>%</b>
<b>Акционери над 5%</b>		
1. ВИ СИ ИНВЕСТМЪНТ ГРУП АД	14 190	5.24
2. CPI HOLDINGS PUBLIC LIMITED	25 438	9.40
4. Ерфолг 1 ЕАД	21050	7,78

Дружеството има едностепенна система на управление. Управлява се от Съвет на директорите, чийто състав към 30.09.2024 г. е следния :

Емил Тодоров Янков	Председател на
Стоян Тодоров Бъчваров	Член на СД
Христофис Христовулу	Член на СД



Емил Тодоров Янков представлява и управлява дружеството.

### **1.3.Предмет на дейност**

Пълдин холдинг АД има за предмет на дейност придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване, управление и продажба на облигации; придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружества, в които дружеството участва; финансиране на дружествата, в които Дружеството участва.

## **2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

### **2.1. Общи положения**

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните Стандарти за Финансово Отчитане (МСФО), приети от Борда по Международни Счетоводни Стандарти (БМСС), и разясненията, публикувани от Комитета за разяснения на МСФО към БМСС.

Към 30 септември 2024 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. МСС се преиздават всяка година и са валидни само за годината на издаването си, като в тях се включват всички промени, както и новите стандарти и разяснения. Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях.

Публикувани стандарти, в сила от 01 януари 2016 г. и 01 януари 2019 г.

**МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи (Изменения)** – разяснение на допустимите методи на амортизация

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те разясняват принципа на МСС 16 и МСС 38, че приходите отразяват икономическите ползи, получени в резултат на оперирането на бизнеса (от който активът е част), като цяло, а не икономическите ползи само от използването на актива. В резултат на това е недопустимо определянето на амортизациите на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи на бази, свързани с генерираните приходи. Тези изменения не оказват ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

**МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие (Изменения)** – Многогодишни култури

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Многогодишните култури ще влязат в обхвата на МСС 16 и ще се оценяват според изискванията на МСС 16, т.е. ще се даде възможност за избор между модела на цената на придобиване и модела на преоценената стойност при последващо оценяване. Неприложим за дейността на Дружеството.

**МСС 19 Доходи на наети лица (Изменение)- Вноски от наетите лица**

Ограниченото по обхват изменение на МСС 19 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015 г. То касае вноските от наети или трети лица в пенсионни планове с дефинирани доходи. Целта му е да опрости осчетоводяването на вноските, които не зависят от прослужения стаж, като например, вноски от наети лица, които се изчисляват като фиксиран процент от работната заплата. Изменението не оказва ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

**МСФО 9 Финансови инструменти**

МСФО 9 влиза в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Финалната версия на МСФО 9 Финансови инструменти заменя МСС 39 Финансови инструменти : Признаване и оценяване и всички предишни редакции на МСФО 9. Стандартът въвежда нови изисквания относно класификация и оценяване, обезценка и отчитане на хеджиране. Дружеството анализира и оцени, че няма ефекти от този стандарт върху финансовото състояние и резултатите от дейността.

## **МСФО 11 Съвместни споразумения (Изменение): Счетоводно отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност**

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Добавени са указания за отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност, която представлява бизнес по смисъла на МСФО. Изменението не оказва ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

## **МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни предприятия: Прилагане на освобождаването от изготвяне на консолидиран финансов отчет (Изменения)**

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те разясняват, че освобождаването от представяне на консолидиран финансов отчет важи за компания-майка, която е дъщерно дружество на инвестиционно предприятие, което оценява всички дъщерни дружества по справедлива стойност. Неприложими за Дружеството.

## **МСС 1 Представяне на финансови отчети: Оповестявания (Изменения)**

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те са свързани с насърчаване на дружествата да прилагат професионална преценка при избора на информация, която да се оповести и начина на представянето ѝ, и поясняват съществуващите изисквания на МСС 1. Измененията касаят същественост, последователност на бележки, междинни суми и разбивки, счетоводни политики и представяне на компоненти на другия всеобхватен доход, свързани с инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал. Дружеството анализира ефектите от тези изменения при представянето на финансовите си отчети.

## **МСФО 14 Разсрочвания по регулаторни дейности**

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Целта на този междинен стандарт е да допринесе за сравнимостта на отчети на предприятия, извършващи регулирани дейности и по-специално дейности с регулирани цени. Неприложим за Дружеството тъй като не извършва регулирани дейности.

## **МСФО 15 Приходи по договори с клиенти**

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г. МСФО 15 въвежда модел от пет стъпки, който е приложим към приходите по договори с клиенти /с малки изключения/, независимо от типа на сделката или дейността. Стандартът се прилага и по отношение на признаването и оценяването на печалби и загуби от продажба на някои нефинансови активи, които произтичат от нерегулярни дейности /например продажба на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи/. Изискват се по-детайлни оповестявания, включително разпределение на възнаграждението за сделката между отделните задължения за изпълнение и ключови преценки и оценки. Дружеството анализира и оцени, че няма ефекти от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

## **МСФО 16 Лизинг**

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. МСФО изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество. Дружеството анализира и оцени, че не очаква ефекти от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

## **МСС 27 Индивидуални отчети /Изменение/**

Стандартът влиза в сила от 1 януари 2016 г. Той позволява използването на метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети. Дружеството не очаква ефектите от това изменение да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността, представени в индивидуалния финансов отчет.

## **МСС 12 Данъци върху дохода /Изменение/-** Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията дават разяснения относно отчитането на отсрочените данъчни активи за нереализирани загуби, които възникват при преценка на дългови инструменти отчитани по справедлива стойност. Например, измененията разясняват отчитането на отсрочените данъчни активи, когато дружеството няма право да приспада нереализирани загуби за данъчни цели или когато има способност и намерение да задържи инструмента до възстановяването на нереализираната загуба. Измененията не оказват ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

## **МСС 7 Отчет за паричните потоци /Изменение/-** Инициатива по оповестяване

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Целта на тези изменения е да позволи на потребителите на финансови отчети да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност. Измененията изискват оповестявания, които позволяват на инвеститорите да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност, включително промени, произтичащи от парични потоци и непарични промени. Измененията не оказват ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

## **Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие**

Измененията разглеждат установеното несъответствие между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Признава се пълната печалба или загуба, когато сделката касае бизнес и част от печалбата или загубата, когато сделката касае активи, които не представляват бизнес. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Това изменение не оказва ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

Изменения на МСФО 10 и МСС 28 – Продажба или апорт на активи между инвеститора и негово асоциирано или съвместно предприятие

Изменението на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия бе публикувано от СМСС на 11.09.2014 г. На 17.12.2015 г. с ново изменение СМСС отсрочи за неопределена дата в бъдеще прилагането на това изменение, докато не приключи изследователският му проект за счетоводното отчитане при метода на собствения капитал. Независимо от това продължава да е разрешено предприятията да прилагат измененията на двата стандарта от по-ранна дата.

## **Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2010-2012 година**

В цикъла 2010-2012 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи седем стандарта, които са в сила за годишни периоди започващи на или след 1 февруари 2015 г.

Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- **МСФО 2 Доходи на базата на акции** – променени са дефинициите на „условия, даващи право на упражняване“ и „пазарни условия“. Добавени са дефиниции за „условие за изпълнение на определени показатели“ и „условие за прослужване на определен период“;
- **МСФО 3 Бизнес комбинации** – дават се разяснения относно отчитането на условно възнаграждение във връзка с бизнес комбинация;
- **МСФО 8 Оперативни сегменти** – изискват се допълнителни оповестявания на преценките на ръководството, направени по отношение на групирането на оперативни сегменти и се дават уточнения за равнието на общата сума на сегментните активи с общо активите на отчитащото се предприятие;
- **МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност** – уточнява се взаимодействието с МСФО 9 по отношение на краткосрочните вземания и задължения;
- **МСС 16 Имоти, машини съоръжения** – изменението изисква при преценка на дълготраен материален актив, неговата отчетна стойност да бъде коригирана по подходящ начин съобразно преоценената балансова стойност, докато натрупаната амортизация да бъде изчислена като разликата между отчетната стойност и балансовата стойност на актива, след приспадане на натрупаните загуби от

обезценка;

- **МСС 24 Оповестяване на свързани лица** – разяснява се, че управляващото дружество, което предоставя ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие, се счита за свързано лице. Съответно, е необходимо да се оповести възнаградението/непогасеното задължение за извършване на управленски услуги;
- **МСС 38 Нематериални активи** – същите изменения както в МСС 16 по-горе.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2012-2014 година

В цикъла 2012-2014 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи четири стандарта, които влизат в сила за финансовата 2017 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- **МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности** – уточнява се, че промяната на начина на освобождаване от актива /продажба или разпределение към собствениците/ не се счита за нов план за освобождаване от актива, а представлява продължение на първоначалния план;
- **МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания** – уточняват се примери за продължаващо участие във финансов актив и изискуемите оповестявания в съкратен междинен финансов отчет;
- **МСС 19 Доходи на наети лица** - дават се разяснения по отношение на параметрите определящи дисконтовия процент при изчисление на дългосрочни задължения;
- **МСС 34 Междинно финансово отчитане** – разяснява се, че изискуемите оповестявания е необходимо да се съдържат в междинните финансови отчети, или чрез препратка, да могат да бъдат проследени до друга междинна информация /например доклад на ръководството/, която следва да е на разположение на потребителите при същите условия и същото време.

## Нови и изменени стандарти

Дружеството е приложило за първи път определени стандарти, които влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2024 г. Дружеството не е приложило по-рано други стандарти или изменения на стандарти, които са публикувани, но все още не са влезли в сила.

### (а) Изменени стандарти в сила от 01.01.2024 г., приети за приложение в ЕС

#### Изменение в МСФО 16 „Лизинг“

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

#### Изменение в МСС 1 „Представяне на финансовите отчети“

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

че сетълментът е прехвърляне на парични средства към контрагента, или на капиталови инструменти, други активи или услуги. Измененията се прилагат със задна дата за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.,

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

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

#### **(б) Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС**

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

Промените касаят продажба или внасяне на активи между инвеститор и негов асоцииран или съвместно предприятие (Дата на влизане в сила е премахната временно от IASB). Измененията на МСФО 10 и МСС 28 се занимават със ситуации, при които има продажба или импорт на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие.

#### **Изменения на МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове**

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

Измененията гласят, че една валута е обменяема, когато предприятието може да обмени тази валута за друга валута чрез пазарни или обменни механизми, които създават изпълними права и задължения без неоправдано забавяне.

Една валута не може да се обменя в друга валута, ако предприятието може да получи само незначителна сума от другата валута.

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

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

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

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

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

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

Сроковете и условията на договореностите

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

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

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

Информация за ликвидния риск

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Освен това ръководството на дружеството е направило преглед на влезлите в сила промени в съществуващите счетоводни стандарти и не счита, че те налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на финансовия отчет, доколкото тя може да бъде достоверно установена. Всички подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени на съответните места по-нататък. Всички данни за 2024 и за 2023 години са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. Доходът на една акция се изчислява и се оповестява в лева.

## **2.2. Сравнителни данни**

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година - годишния финансов отчет за 2023 година.

Към 30 септември 2024 г. не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

## **2.3. Функционална валута и валута на представяне**

Функционалната валута и валутата на представяне на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано.

Съгласно изискванията на българското законодателство, дружеството води счетоводство и изготвя междинен финансов отчет в националната парична единица на България - Български лев (BGN), която от 1 януари 1999 е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лев.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

## **2.4. Действащо предприятие**

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Съгласно нашия анализ, считаме, че не са констатирани нарушения на принципа за действащо предприятие. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управлението на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Към датата на изготвяне на Отчета няма решение за реструктуриране на дружеството.

## **2.5. Счетоводни преценки**

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети, изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите и на оповестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета, респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет. Счетоводната политика е прилагана

систематично и е съпоставима с тази, прилагана през предходната година.

### **3. Дефиниция и оценка на елементите на Финансовия отчет**

#### **3.1. Признание на приходи и разходи**

Дружеството е избрало да представи всички статии на приходи и разходи, признати през периода в единен Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. В Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода дружеството класифицира разходите си според същността им.

Приходите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите от продажба на продукцията се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху продукцията са прехвърлени на купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите от услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на периода, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми и финансов лизинг, банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

Разходите за бъдещи периоди (предплатени разходи) се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Приходите и разходите за лихви се начисляват на времева база при съблюдаване на дължимата сума по главницата и приложимия лихвен процент.

#### **3.2. Разходи по заеми**

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Отговарящ на условията актив е актив, който изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Останалите разходи по заеми се признават като разход за периода в който са възникнали, в отчета за доходите чрез използване на метода на ефективния лихвен процент.

#### **3.3. Данъчно облагане**

Съгласно българското данъчно законодателство Дружеството дължи данък върху печалбата в размер на 10%.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Отсрочените данъци се признават в печалбата или загубата, освен в случаите, когато възникват във връзка с операция или събитие, което е признато в същия или друг период, извън печалбата или загубата в друг всеобхватен доход или директно в собствен капитал. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на друг всеобхватен доход или собствен капитал, без да намира отражение в печалбата или загубата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

### **3.4. Дълготрайни материални активи /Имоти, машини, транспортни средства, съоръжения и оборудване/**

#### **Първоначално придобиване**

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

Придобит от дружеството материален актив се признава в групата на имоти, машини, съоръжения и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството (в процеса на производство, за предоставянето на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

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

Дружеството е приело стойностен праг от 700 лева за определяне на даден актив като дълготраен, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Някои от нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са били преоценени до тяхната справедлива стойност въз основа на действащото законодателство. Тази промяна се третира като промяна в счетоводната преценка и следователно активи с цена на придобиване под този праг, закупени в предходни периоди продължават да се третират като дълготрайни активи.

#### **Обезценка**

Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценен резерв. Тогава преоценката се отнася в намаление на преоценения резерв до изчерпването му. Превишението се включва като разход в Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

#### **Последващо оценяване**

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването, с изключение на земите, е моделът на цената на придобиване по МСС 16, т.е. имотите, машините, съоръженията и оборудването са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

#### **Методи на амортизация**

Дружеството използва "линеен метод" на амортизация на имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайните материални активи). Амортизирането на активите започва от месеца на въвеждането им в



експлоатация. Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

Амортизацията на имотите, машините, съоръженията и оборудването се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, като се използват следните годишни амортизационни норми:

Вид на дълготрайните активи	полезен срок в години	годишна амортизационна норма
Сгради и конструкции	25	4%
Съоръжения	25	4%
Машини, производствено оборудване и апаратура	3	30%
Транспортни средства - други	10	10%
Транспортни средства - автомобили	4	25%
Компютърна техника	2	50%
Обзавеждане и трайни активи, други ДМА	7	15%

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

#### **Последващи разходи**

Разходите за ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Други последващи разходи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива и когато стойността му може да бъде надеждно оценена.

#### **Обезценка на активи**

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и превишението се включва като разход в Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка е за сметка на преоценения резерв.

На заседание на Съвета на директорите на Пълдин холдинг АД е взето решение да бъдат продадени закупените през 2022 г. недвижими имоти – 7 парцела, с трайно предназначение на територията: урбанизирана, с начин за трайно ползване: незастроен имот за жилищни нужди и прилежащата към всеки парцел по 1/13 идеална част от

поземлен имот с трайно предназначение на територията: урбанизирана, с начин за трайно ползване: второстепенна улица, находящи се в местността Бойков рид, гр. Разлог. На 22.11.2023 г. имотите собственост на Пълдин холдинг АД са продадени.

Балансовата стойност на Нетекущите активи към 30.09.2024 г. е 7 617 хил. лв.

### **3.5. Инвестиционни имоти**

Дружеството не отчита инвестиционни имоти.

### **3.6. Нематериални активи**

Нематериалните активи придобити от дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по модел "цена на придобиване", намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 до 7 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Приет е стойностен праг на същественост 700 лв. за всеки дълготраен нематериален актив. Балансовата стойност на ДНА към 30.09.2024 г. е 0 лв.

### **3.7. Материални запаси**

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

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена с очакваните разходи за довършителни дейности и разходите по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойностна оценка от себестойността и нетната реализируема стойност.

Себестойността на готовата продукция (на извършените услуги) се формира от преките разходи за материали, труд и осигуровки, външни услуги, променливи и постоянни общопроизводствени разходи и други. Разпределението на променливите общопроизводствени разходи в себестойността на продукцията (услугите) се извършва на база прекия труд в отделните видове изделия (услуги). Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят на рационална и постоянна основа.

Оценката на материалните запаси при тяхното изписване се извършва по средно-претеглена стойност.

### **3.8. Нетекущи активи, държани за продажба**

Дружеството не отчита нетекущи активи, класифицирани като Нетекущи активи държани за продажба.

### **3.9. Инвестиции**

Дългосрочните инвестиции на дружеството се отчитат по себестойностния метод.

През отчетния период Пълдин холдинг АД придобива 982 700 броя обикновени и налични поименни акции, представляващи 99.49% от капитала на ТИЗ ИНВЕСТ АД, ЕИК: 204514990, съгл. договор за покупко – продажба срещу обща цена в размер на 10 000 хил. лева.

През отчетния период дружеството продава 385 040 броя обикновени и налични поименни акции от капитала на

Дружеството конвентира облигации в акции на ТИЗ ИНВЕСТ АД, ЕИК: 204514990 и към 30.09.2024г. притежава 725 160 броя обикновени и налични поименни акции, представляващи 52.68%.

Балансовата стойност на дългосрочните инвестиции към 30.09.2024 г. е 7 607 хил. лв.

### **3.10. Финансови инструменти**

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в Отчета за финансовото състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от Отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 9 Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от Отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 9 Финансови инструменти, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: вземания и финансови пасиви оценени по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор.

Класификация на финансовите активи и финансовите пасиви

Класификация на финансовите активи - категории

Класификацията на финансовите активи се извършва в момента на първоначалното признаване - когато предприятието стане за първи път страна по договорните условия на инструмента

Основните фактори за класификацията по категории са:

- а) бизнес моделът на предприятието за управление на финансовия актив;
- б) характеристиката на договорните парични потоци от инструмента;
- в) вид на финансовия актив.

Категории финансови активи според МСФО 9

1. Дългови инструменти по амортизирана стойност.

Тук се отнасят дългови инструменти (търговски и други вземания с договорен характер, предоставени кредити, срочни депозити, салда по текущи банкови сметки, придобити корпоративни облигации, ДЦК, вземания по търговски полици и др.), които отговарят на две изисквания:

- а) бизнес модел: финансовите активи се използват при бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци;
- б) характеристика на договорните парични потоци: паричните потоци от инструмента представляват единствено плащания по главницата и лихви върху непогасената сума на главницата (това изискване е във връзка с възможността да се прилага методът на ефективната лихва).

2. Дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (с прекласификация в печалбата или загубата).

Тук се отнасят инструменти, чийто бизнес модел е както да се държат активите с цел събиране на договорните парични потоци, така и за продажби, когато се наложи (и двете са основни цели на бизнес модела). И за тази категория важи същото изискване по отношение на характеристиката на договорните парични потоци, както по-

горе. Също така и за тях приходите от лихви следва да се признават в размер на ефективния лихвен процент (както при отчитане по амортизирана стойност)

3. Капиталови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (без прекласификация в печалбата или загубата).

4. Финансови активи (дългови инструменти, капиталови инструменти и деривативи) по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Оценка на бизнес модела

- Бизнес моделът е начинът, по който предприятието управлява своите ФА, да генерира парични потоци — чрез събиране на договорните парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.
- Извършва се на базата на бизнес модела, определен от ключовия ръководен персонал на предприятието.
- Бизнес моделът следва да бъде определен на ниво, което отразява начина, по който се управляват финансовите активи – на ниво портфейли или подпортфейли.

Основните етапи при определянето на бизнес модела са следните:

- 1) Подразделяне по необходимост на финансовите активи на отделни групи или портфейли според начина, по който те се управляват.
- 2) Установяване на целта, която предприятието използва в хода на своята дейност за управление на всяка група или портфейл.
- 3) Въз основа на целта на бизнес модела класифициране на всяка група или портфейл като:
  - а) държани за събиране на договорните парични потоци; или
  - б) държани за събиране на договорните парични потоци и държани за продажба на активите; или
  - в) друга цел на бизнес модела (продажби).

Видове бизнес модели за управление на финансовите активи:

Държани за събиране на договорните парични потоци

По отношение на активите, класифицирани като държани за събиране на договорните парични потоци, предприятието ги оценява по амортизирана стойност.

Капиталови инструменти по справедлива стойност през печалбата или загубата

Тази категория е с право на неотменим избор само при първоначалното признаване и може да се приложи за конкретни капиталови инструменти (акции), при условие че не се държат за търгуване (класификацията като държани за търгуване е с предимство) Не може да се отнесат към тази категория акции с право на връщане (или акции/дялове, пораждащи задължение само при ликвидация, според МСС 32) и деривативи.

Капиталовите инструменти без ценова котировка на активен пазар се оценяват по справедлива стойност.

Исключение: в определени случаи според МСФО 9 може да се използва цената на придобиване като заместител на справедливата стойност, ако:

- а) информацията за справедливата стойност е недостатъчно актуална; или
- б) налице е широк диапазон от възможни оценки на справедливата стойност и цената на придобиване е най-представителната оценка в този диапазон

Не се отнасят към тази категория:

- Инструменти с право на връщане (или инструменти, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация според МСС 32 Финансови инструменти).

- Деривативи. Според МСФО 9 всички деривативи се приемат като държани за търгуване (освен ако не се

използват като хеджиращи инструменти при счетоводното отчитане на хеджирането).

Всички останали финансови активи извън тези, класифицирани като оценявани по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, да се оценяват по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

В контекста на изискванията на МСФО 9 тази категория има три подкатегории, като последната е с остатъчен характер:

а) финансови активи, държани за търгуване ;

б) финансови активи, за които предприятието е избрало правото за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата („право на избор за оценяване по справедливата стойност през печалбата или загубата“);

в) задължително оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата - финансови активи, неотнесени към останалите категории:

- дългови инструменти, които не отговарят на изискванията за оценяване по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход;

- капиталови инструменти, за които предприятието не е избрало правото за оценяване по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Класификацията на финансовите пасиви:

а) оценявани по амортизирана стойност; и

б) оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, в т.ч. държани за търгуване и определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата

### **3.10.1. Вземания**

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени срокове за уреждане, които не се котира на активен пазар. В Отчета за финансовото състояние на Дружеството активите от тази категория са представени като "Търговски и други вземания".

Към 30.09.2024 г. Нетекущите Вземания са в размер на 0 хил. лв.

#### **Търговски и други вземания**

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив, а при липса на такъв, разходът се вписва в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Вземанията в лева са оценени по стойността при тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023 г., и са намалени със стойността на признатата обезценка на трудно събираеми и несъбираеми вземания. Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на Дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други. Обезценката е изчислена на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември 2023 година, като са приложени следните проценти:

Срок на възникване над 90 дни - 25%

Срок на възникване над 180 дни - 50%

Срок на възникване над 270 дни - 75%

Срок на възникване над 360 дни - 100%

Текущите /краткосрочни/ вземания не се амортизират.

Търговски и други вземания, в т.ч.	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Вземания от свързани предприятия	1 318	-
Данъци за възстановяване	2	1
Предоставени търговски заеми на др. предприятия	3 086	-
<b>Общо</b>	<b>4 406</b>	<b>1</b>

За периода 01.01.2024 г. - 30.09.2024 г. Пълдин холдинг АД има 2 хил. лв. данъци за възстановяване.

Текущите Вземания по продажба на финансови инструменти на други /несвързани/ предприятия към 30.09.2024 г. са в размер 2 297 хил.лв.

Текущите вземания по предоставени заеми са в размер на 789 хил.лв.

През 2024 г. не са отчетени загуби от обезценка на просрочени вземания.

### Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, други високоликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В Отчета за финансовото състояние овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми. Лихвите по предоставени краткосрочни кредити са включени като приходи от оперативна дейност. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 30 септември 2024 г.

Парични средства в лева	2024	2023
Парични средства в брой	-	26
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	1	60
<b>Общо</b>	<b>1</b>	<b>86</b>

За целите на съставянето на Отчета за паричния поток парите и паричните еквиваленти са представени като не блокирани пари в банки и в каса. За целите на Отчета за паричния поток паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Отчетът за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- плащанията за лихви по получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;
- паричните потоци, свързани с получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;
- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като “други постъпления (плащания)”, нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

### Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансовите отчети Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансовите активи с изключение на финансовите активи отчитани

по справедлива стойност в печалбата и загубата. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

Загубата от обезценка на вземания, отчитани по амортизирана стойност, се изчислява като разлика между балансовата стойност и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

При оценката на събираемостта на вземанията ръководството прилага следните критерии:

- ✓ за вземанията от свързани лица – ръководството прави анализ на цялата експозиция от всяко свързано лице с оглед преценка на реалната възможност за събирането им. При наличие на несигурност относно събираемостта на вземанията се прави преценка каква част от тях е обезпечена (залог, ипотeka) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо реализиране на обезпечението).
- ✓ за вземанията от други контрагенти – просрочените вземания над 360 дни се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че е налице висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

### **3.10.2. Финансови пасиви по амортизирана стойност**

След първоначалното им признаване Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с изключение на: финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; финансовите пасиви, възникнали, когато прехвърлянето на актив не отговаря на условията за отписване; договори за финансова гаранция, ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент, по-нисък от пазарния. В Отчета за финансовото състояние на Дружеството тези пасиви са представени като търговски и други задължения и задължения по лихвени заеми.

#### **Търговски и други задължения**

Търговските и други задължения са отразени по номинална стойност. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизирана стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

#### **Лихвени заеми**

Първоначално лихвените заеми се оценяват по справедливата стойност на получените финансови средства, а впоследствие по амортизирана стойност чрез използването на ефективен лихвен процент, който поради естеството на договорите съвпада с договорения лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като “финансови приходи/ разходи нетно” през периода на амортизация, с изключение на разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един актив и се капитализират в себестойността на този актив.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

### **3.11. Лизинг**

Дружеството не е сключвало договори за лизинг.

### **3.12 Акционерен капитал и резерви**

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Акционерният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му. Обикновените акции се класифицират като капитал. Привилегированите акции със задължение за обратно изкупуване се класифицират като пасиви.

Разходите по емисия на нови акции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода.

Когато дружеството изкупува собствени акции, платената сума, включваща и съответните пряко свързани допълнителни разходи, (нетирана с ефекта на данъците върху дохода), се изважда от принадлежащия на собствениците на Дружеството капитал, докато обратно изкупените акции не се обезсилят, продадат или преиздадат. Когато тези акции по-късно се продадат или преиздадат, всеки приход, нетиран с пряко свързаните допълнителни разходи по транзакцията и съответния данъчен ефект, се включва в капитала, принадлежащ на собствениците на Дружеството.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава Дружеството е длъжно да формира законов резерв /“Фонд Резервен”/, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, по решение на общото събрание;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставените им предимства за акциите;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от “Фонд Резервен” могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Преоценъчният резерв се формира от положителната разлика между преносната стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датите на извършване на преоценките. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Преоценъчният резерв се прехвърля към “натрупани печалби”, когато активите напуснат патримониума на дружеството.

### **3.13 Пенсионни и други задължения към персонала**

Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани пенсионни вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по тези планове се признават в печалбата или загубата в периода на тяхното възникване.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Съгласно Кодекса на труда, Дружеството има задължение за изплащане на обезщетения на служителите при тяхното пенсиониране, определени на база на трудовия им стаж, възрастта и категорията труд. Тъй като тези обезщетения отговарят на определението за други дългосрочни доходи съгласно МСС 19 Доходи на наети лица и в съответствие с изискванията на същия стандарт, Дружеството признава като задължение настоящата стойност на обезщетенията. Всички актюерски печалби и загуби и разходи за минал трудов стаж се признават незабавно в печалбата или загубата.

### **3.14 Провизии**

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

Провизии се признават, когато дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, нетно от сумата на възстановените разходи. когато



ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

### 3.15 Управление на финансовите рискове

#### 3.15.1. Фактори на финансовия риск

Дейността на дружеството е изложена на множество финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци, в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

#### Пазарен риск

##### а) Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на риск от курсови разлики. Валутните рискове възникват от бъдещи търговски сделки, признати активи, пасиви и нетни инвестиции в чуждестранна дейност.

Ръководството приема и прилага мерки за избягване на негативни последици от промените във валутните курсове.

##### б) Ценови риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в цената на капиталовите ценни книжа, поради държаните от дружеството инвестиции, класифицирани в Отчет за финансовото състояние като „Други Дългосрочни активи“. Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките.

#### Кредитен риск

Кредитния риск за Дружеството се ограничава до размера на балансовата стойност на финансовите активи, собственост на Дружеството, които са налични към датата на съставяне на финансовия отчет:

Групи финансови активи – балансови стойности:	2024	2023
	BGN'000	BGN'000
Нетекущи финансови активи	7 617	10 000
Търговски и други вземания	4 404	-
Текущи активи, свързани с данъци	2	1
Пари и парични еквиваленти	1	86
<b>Балансова стойност</b>	<b>12 024</b>	<b>10 087</b>

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Групата редовно следи за изпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Съгласно МСФО 9 Групата редовно прави оценка на събираемостта на вземанията си. Групата използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби. На този етап ръководството на Групата счита, че няма индикатори за начисляване на загуба от обезценка на вземанията си.

#### Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. 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 за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за

периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода. Дружеството държи пари в банкови сметки, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер и продажба на дългосрочни финансови активи.

Към 30 септември 2024 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

Към 30.09.2024 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.				
			до 1 година	над 1 година до 3 години	над 3 години до 5 години	над 5 години	Общо
<b>Финансови активи</b>	<b>4 407</b>	<b>4 583</b>	<b>4 583</b>	-	-	-	<b>4 583</b>
Търговски и други вземания от трети лица	3 088	3 172	3 172	-	-	-	<b>3 172</b>
Вземания от свързани лица	1 318	1 410	1 410	-	-	-	<b>1 410</b>
Парични средства и парични еквиваленти	1	1	1	-	-	-	<b>41</b>
<b>Финансови пасиви</b>	<b>9 470</b>	<b>10 814</b>	<b>1 947</b>	<b>8 865</b>	-	-	<b>10 814</b>
Задължения по облигационен заем	8 042	9 298	433	8 865	-	-	9 298
Задължения към свързани лица	77	84	84	-	-	-	84
Търговски и други задължения към трети лица	1 349	1 430	1 430	-	-	-	1 430
Данъчни задължения	2	2	2	-	-	-	2
<b>Общо нетна ликвидна стойност</b>	<b>(5 063)</b>	<b>(6 231)</b>	<b>2 636</b>	-	-	-	<b>(6 231)</b>

Към 31.12.2023 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.				
			до 1 година	над 1 година до 3 години	над 3 години до 5 години	над 5 години	Общо
<b>Финансови активи</b>	<b>87</b>	<b>87</b>	<b>87</b>	-	-	-	<b>87</b>
Търговски и други вземания от трети лица	1	1	1	-	-	-	<b>1</b>
Парични средства и парични еквиваленти	86	86	86	-	-	-	<b>86</b>
<b>Финансови пасиви</b>	<b>8 011</b>	<b>8 011</b>	<b>8 011</b>	-	-	-	<b>8 011</b>
Търговски и други задължения към трети лица	8 010	8 010	8 010	-	-	-	<b>8 010</b>
Данъчни задължения	1	1	1	-	-	-	<b>1</b>
<b>Общо нетна ликвидна стойност</b>	<b>(7 924)</b>	<b>(7 924)</b>	<b>(7 924)</b>	-	-	-	<b>(7 924)</b>

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

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

#### Лихвен риск

За финансиране на стопанската си дейност дружеството не използва банкови и търговски кредити. Търговските кредити, отпускани от бившето дружеството-майка на дъщерните дружества не се обезпечават, а тези на несвързани предприятия са с обезпечение. Размерът на лихвения процент е съобразен с пазарните условия.

## 4. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

### 4.1. Отчет за всеобхватния доход

#### 4.1.1. Приходи

4.1.1.1. Приходи от дейността - няма

4.1.1.2. Други приходи/(загуби) от дейността- няма

#### 4.1.2. Разходи

##### 4.1.2.1. Разходи за материали

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Други	-	(11)
<b>Общо</b>	<b>-</b>	<b>(11)</b>

##### 4.1.2.2. Разходи за външни услуги

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Одит	(2)	-
Счетоводно обслужване	(25)	-
Сделки с ФИ	(12)	-
Правни услуги	(1)	-
Такса КФН, БФБ и ЦД	(7)	-
Други	(3)	(17)
<b>Общо</b>	<b>50</b>	<b>(17)</b>

##### 4.1.2.3. Разходи за персонал

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Разходи за заплати	(68)	(84)
Разходи за осигуровки	(5)	(14)
<b>Общо</b>	<b>(73)</b>	<b>(98)</b>

#### 4.1.2.4. Други разходи

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Други разходи	-	(8)
<b>Общо</b>	<b>-</b>	<b>(8)</b>

#### 4.1.3. Финансови приходи/ (разходи)

##### 4.1.3.1. Финансови приходи

Финансови приходи	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Приходи от лихви по предоставени заеми	67	8
Приходи от продажба на финансови инструменти	582	
<b>Общо финансови приходи</b>	<b>649</b>	<b>8</b>

##### 4.1.3.2. Финансови разходи

Финансови разходи	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Разходи за Лихви по получени заеми	47	-
Други финансови разходи	1	2
<b>Общо финансови приходи</b>	<b>48</b>	<b>2</b>

## 4.2. Отчет за финансовото състояние

### 4.2.1. Активи

#### 4.2.1.1. Нетекущи активи

##### ***А) Инвестиции в дъщерни предприятия***

На 08.12.2023 г. Пълдин холдинг АД сключва договор със Сиенит инвест АД за покупка на 982 700 броя акции, представляващи 99,49 %, от капитала на ТИЗ инвест АД с условие за разсрочено плащане. Сумата от 1 990 хил. лв. е платена през месец декември 2023 г., а остатъкът от 8 010 хил. лв. е платен през отчетния период.

През март 2024 г Дружеството продава 197 540 бр. от притежаваните от него акции от ТИЗ Инвест АД, което представлява 20 % от капитала на дъщерното дружество. За сумата от 2 250 хил.лв. Към 30.09.2024 г. има неплатен остатък от цената в размер на 1 432 хил.лв.

През юни 2024 г. Дружеството продава 187 500 бр. от притежаваните от него акции от ТИЗ Инвест АД, което представлява 18,98 % от капитала на дъщерното дружество. За сумата от 2 250 хил.лв. Към 30.09.2024 г. има

неплатен остатък от цената в размер на 865 хил.лв.

Инвестиция	2024		2023	
	BGN '000		BGN '000	
	Сума на инвестицията	Дял от капитала	Сума на инвестицията	Дял от капитала
ТИЗ Инвест АД	7 607	52.68%	10 000	99,49%
Други	10	1,27%	-	-
<b>Общо</b>	<b>7 617</b>	<b>53,95%</b>	<b>10 000</b>	<b>99,49%</b>

#### 4.2.1.2. Текущи активи

##### А) Търговски и други вземания

Търговски и други вземания, в т.ч.	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Вземания от свързани предприятия	1 318	-
Данъци за възстановяване	2	1
Предоставени търговски заеми на др. предприятия	789	-
Вземания по продажби на ФИ	2 297	
<b>Общо</b>	<b>4 406</b>	<b>1</b>

##### Б) Парични средства

Парични средства в лева	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в брой	-	26
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	1	60
<b>Общо</b>	<b>1</b>	<b>86</b>

#### 4.2.2. Собствен капитал

##### 4.2.2.1. Основен капитал

Капиталът на дружеството в края на отчетната година е в размер на 270 588 /двеста и седемдесет хиляди петстотин осемдесет и осем/ лева, разпределен в 270 588 /двеста и седемдесет хиляди петстотин осемдесет и осем/ обикновени, непривилегирани, поименни, безналични акции, с право на глас, право на дивидент и ликвидационен дял, с номинална стойност от 1.00 лев всяка една. Акциите на Пълдин холдинг АД са регистрирани за търговия на Неофициален пазар на Българска Фондова Борса–София АД

	30.09.2024	31.12.2023
Акционерен капитал ( BGN'000)	271	271

Брой акции (номинал 1 лев)	270 588	270 588
Общ брой на регистрираните акционери	5516	5515
в т.ч. юридически лица	10	8
физически лица	5506	5507
Брой акции, притежавани от юридически лица	76038	76038
% на участие на юридически лица	28,10	28,10
Брой акции/дялове, притежавани от физическите лица	194 550	194 550
<b>% на участие на физически лица</b>	<b>71,90</b>	<b>71,90</b>

Акционери	бр. акции	%
1. ВИ СИ ИНВЕСТМЪНТ ГРУП АД	14 190	5.24
2. CPI HOLDINGS PUBLIC LIMITED	25 438	9.40
3. Булфинанс инвестмънт АД	50	0,02
4. Ерфолг 1 ЕАД	21050	7,78
5. Астор	535	0,20
6. Технологичен център 86 ЕООД	50	0,02
7. Агронет кооперация	1 000	0,37
8. Инова инвест АД	200	0,07
9. ДФ ПЛЮС	11 000	4.07
10. ГРИЙН ПРОПЪРТИ СЪРВИСИЗ ООД АД	2 525	0.93%
<b>11. физически лица</b>	<b>194 550</b>	<b>71,90</b>

#### 4.2.2.2. Резерви

Резерви	2024	2023
Законови резерви	170	170
Други резерви	561	561
<b>Общо</b>	<b>731</b>	<b>731</b>

#### 4.2.2.3. Натрупана печалба/загуба

Натрупана печалба/загуба	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Печалба/загуба	1 552	1 074
- натрупани печалби/загуби от минали години	1 074	1 238
- печалба/загуба от текущата година	<b>478</b>	<b>(164)</b>

#### 4.2.3. Пасиви

##### 4.2.3.1. Нетекущи пасиви

Задължения по облигационни заеми	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Задължения по облигационни заеми	8 000	-

#### 4.2.3.2. Текущи пасиви

##### **A) Търговски и други задължения**

Търговски и други задължения	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Задължения по търговски заеми	1 316	8 010
Текуща част от нетекущи задължения	42	
Задължения към контрагенти	25	-
Задължения към свързани лица	77	-
Задължения към персонал, в т.ч.	5	-
Задължения към осигурителни предприятия	3	-
<b>Общо</b>	<b>1 468</b>	<b>8 010</b>

##### **Б) Данъчни задължения**

Данъчни задължения	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Други данъци	2	1
<b>Общо</b>	<b>2</b>	<b>1</b>

#### 4.2.4. Свързани лица

Свързани лица за Групата са членовете на съвета на директорите и дъщерното дружество ТИЗ Инвест АД. Сделките със свързани лица са представени в таблицата по – долу:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
<b>Вземания</b>	-	-
Предоставени заеми	1 301	-
Предоставени аванси на СД за гаранционни депозити	17	-
<b>Общо</b>	<b>1 318</b>	-
<b>Задължения</b>		
Задължения по договор за заем	1 315	-
Лихви по договор за заем	1	-

Управленски договори – възнаграждения	50	17
Удържани осигурителни вноски и ДДФЛ	6	2
Изплатени възнаграждения по управленски договори	(41)	(19)
<b>Общо</b>	<b>15</b>	<b>-</b>

Ръководството на Пълдин Холдинг АД, гр. Пловдив ще продължи да осъществява основната дейност на холдингово дружество, като счита, че има достатъчно свободни средства, които смята да инвестира в закупуването на участия в предприятия, действащи в индустриалната зона на гр. Пловдив. В съответствие с дейността на холдинга стратегията на Пълдин холдинг АД ще бъде насочена в придобиване на атрактивни имоти с потенциал за изграждане на индустриални зони и последващата им пазарна реализация – развитие, отдаване под наем и продажба.

## 5. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са :

- да осигури способността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, така че да може да предоставя възвръщаемост на акционерите и изгоди за останалите вложители, и

- да осигури адекватна рентабилност на акционерите като определя цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск.

Дружеството управлява структурата на капитала и извършва необходимите корекции в нея в съответствие с промените в икономическата обстановка и характеристиките на риска на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството се придържа към общоприетите за отрасъла норми на съотношение нетен дълг към капитал. Нетният дълг се изчислява като общ дълг минус парите и паричните еквиваленти.

През 2024 година стратегията на Дружеството е да поддържа съотношението дълг към капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена.

## 6. Други оповестявания

### 6.1.Национални резерви и военновременни запаси

Дружеството не изпълнява правителствена програма за Националния резерв и военновременните запаси.

### 6.2.Програми за опазване на околната среда

Дружеството не изпълнява програма за отстраняване на екологични щети,

### 6.3.Съдебни дела и административни производства

Срещу дружеството не са заведени съдебни дела и административни производства.

### 6.4.Активи, дадени за обезпечение, записи на заповед и гаранции

На Дружеството не са отпускани дългосрочни кредити. Няма активи, дадени като обезпечение.

### 6.5.Дивиденди

На Общото събрание на акционерите не е вземано решение за разпределяне на дивиденди.



## **6.6. Други**

Дружеството е задължено да съставя консолидиран финансов отчет към 30.09.2024 г., тъй като притежава дялови участия в дъщерни предприятия.

## **7. Събития след края на отчетния период**

Към датата на изготвяне на настоящият финансов отчет не са настъпили събития, изискващи корекции на финансовите отчети и на приложенията към тях.

Настоящият финансов отчет на Пълдин холдинг АД е приет от Съвета на директорите на 27.10.2024 година и е подписан от:

Съставител:

Прайм Бизнес Консултинг АД, чрез

Силвия Йорданова

Изпълнителен директор

Изпълнителен директор:

Емил Янков