

ШЕЛЛИ ГРУП АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2024 ГОДИНА



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

АКТИВИ	Бележки	30 септември 2024	31 декември 2023
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3.01	1 478	5 373
Нематериални активи	3.02	9 977	7 547
Активи с право на ползване	3.03	468	422
Репутация	3.04	4 094	3 514
Инвестиции в асоциирани дружества	3.05	182	403
Дългосрочни търговски вземания	3.06	1 027	1 027
Активи по отсрочени данъци	3.07	910	926
Общо нетекущи активи		18 136	19 212
Текущи активи			
Материални запаси	3.08	43 124	18 273
Вземания по предоставени заеми	3.09	-	550
Търговски вземания	3.10	54 030	52 279
Други вземания	3.11	10 179	6 590
Пари и парични еквиваленти	3.12	22 261	30 778
Общо текущи активи		129 594	108 470
ОБЩО АКТИВИ		147 730	127 682

Дата: 13 ноември 2024 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Силвия Иванова Томова/

Изпълнителен директор:

/Димитър Стоянов Димитров/

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

ПАСИВИ	Бележки	30 септември 2024	31 декември 2023
Нетекущи пасиви			
Банкови заеми	3.13	-	1 019
Задължения по лизинг	3.14	228	369
Дългосрочни задължения към персонала	3.15	271	271
Общо нетекущи пасиви		499	1 659
Текущи пасиви			
Текущ дял от банкови заеми	3.13	724	670
Задължения по лизинг	3.14	268	216
Търговски задължения	3.16	6 801	4 104
Задължения към персонала и осигуряването	3.17	1 152	2 453
Други задължения	3.18	7 176	8 977
Общо текущи пасиви		16 121	16 420
ОБЩО ПАСИВИ		16 620	18 079
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран акционерен капитал	3.19	18 106	18 051
Неразпределена печалба	3.20	105 642	83 165
Законови резерви	3.21	1 930	2 804
Премия резерв	3.22	5 403	5 403
Резерв от преоценка на планове с дефинирани доходи		3	3
Валутно – курсови разлики от превеждане на финансови отчети на чуждестранна дейност		669	953
Капитал, отнасящ се към притежателите на собствения капитал на Дружеството - майка		131 753	110 379
Неконтролиращо участие		(643)	(776)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		131 110	109 603
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		147 730	127 682

Дата: 13 ноември 2024 г.

Съставител на финансовия отчет:
/Силвия Иванова Томова/

Изпълнителен директор:
/Димитър Стоянов Димитров/

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Бележки	За 9-те месеца, приключили на 30 септември 2024	За 9-те месеца, приключили на 30 септември 2023 (реклафициран)	
Приходи от продажби	4.01	127 038	86 324
Себестойност на продажбите	4.01	(54 271)	(36 957)
Брутна печалба		72 767	49 367
Други приходи от дейността	4.02	790	871
Разходи за продажби	4.03	(18 708)	(5 125)
Административни разходи	4.04	(23 657)	(21 356)
Други разходи за дейността	4.05	(1 170)	(527)
Печалба от оперативната дейност		30 022	23 230
Финансови приходи	4.06	15	61
Финансови разходи	4.07	(593)	(58)
Дял от печалбата (загубата) на асоциирани дружества	3.05	(2)	58
Печалба преди данъци върху печалбата		29 442	23 291
Разход за данъци	4.08	(3 746)	(3 840)
Печалба за периода от продължаващи дейности		25 696	19 451
Печалба/(Загуба) за периода от преустановени дейности	2.9	1 242	-
Нетна печалба		26 938	19 451
Друг всеобхватен доход:			
Елементи, които няма да бъдат прекаласифицирани в печалбата или загубата			
От други дългосрочни капиталови инструменти		-	442
Валутно-курсони разлики от превеждане на отчети на чуждестранна дейност		(28)	(168)
Ефект от бизнес комбинация		-	118
Друг всеобхватен доход за периода след данъци		(28)	392
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД		26 910	19 843
Нетна печалба отнасяща се към:			
Собственици на Дружеството-майка		27 233	19 847
Неконтролиращи участия		(295)	(396)
Друг всеобхватен доход отнасящ се към:			
Собственици на Дружеството-майка		(25)	324
Неконтролиращи участия		(3)	(132)
Общо всеобхватен доход отнасящ се към:			
Собственици на Дружеството-майка		27 208	20 371
Неконтролиращи участия		(298)	(328)
Нетен доход на акция	4.09	1.49	1.08

Дата: 13 ноември 2024 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Силвия Иванова Томова/

Изпълнителен директор:

/Димитър Стоянов Димитров/

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Регистриран капитал	Неразпределени печалби	Преоценъчен резерв	Премиян резерв	Законови резерви	Обратно изкупени акции	Резерв от преценка на планове с дефинирани доходи	Валутно – курсови разлики от превеждане на финансови отчети на чуждестранна дейност	Общо	Неконтролиращо участие	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2023	18 000	55 117	(507)	5 403	1 800	(780)	-	39	79 072	-	79 072
Общо всеобхватен доход за годината, вкл.	-	32 391	387	-	1 004	-	3	914	34 699	(776)	33 923
<i>Нетна печалба</i>	-	33 593	-	-	-	-	-	-	33 593	(644)	32 949
<i>Друг всеобхватен доход</i>	-	-	443	-	-	-	-	49	492	-	492
<i>Отсрочени данъци</i>	-	-	(56)	-	-	-	-	(56)	(56)	-	(56)
<i>Актьорска печалба</i>	-	-	-	-	-	-	5	-	5	-	5
<i>Отсрочени данъци</i>	-	-	-	-	-	-	(2)	-	(2)	-	(2)
<i>Ефект от бизнес комбинация</i>	-	(1 202)	-	-	1 004	-	-	865	667	(132)	535
Обратно изкупени акции	-	280	-	-	-	780	-	-	1 060	-	1 060
Увеличение на капитала	51	-	-	-	-	-	-	-	51	-	51
Дивидент (0.25 лв. на акция)	-	(4 500)	-	-	-	-	-	-	(4 500)	-	(4 500)
Други изменения	-	(123)	120	-	-	-	-	-	(3)	-	(3)
Салдо към 31 декември 2023	18 051	83 165	-	5 403	2 804	-	3	953	110 379	(776)	109 603
Салдо към 1 януари 2024	18 051	83 165	-	5 403	2 804	-	3	953	110 379	(776)	109 603
Общо всеобхватен доход за периода, вкл.	-	27 073	-	-	(880)	-	-	(284)	25 909	133	26 042
<i>Нетна печалба</i>	-	27 233	-	-	-	-	-	-	27 233	(295)	26 938
<i>Друг всеобхватен доход</i>	-	-	-	-	-	-	-	(25)	(25)	(3)	(28)
<i>Ефект от увеличение на контролиращото участие, нето</i>	-	(160)	-	-	(880)	-	-	(259)	(1 299)	431	(868)
Попълване на резерв	-	(6)	-	-	6	-	-	-	-	-	-
Увеличение на капитала	55	-	-	-	-	-	-	-	55	-	55
Дивидент	-	(4 590)	-	-	-	-	-	-	(4 590)	-	(4 590)
Салдо към 30 септември 2024	18 106	105 642	-	5 403	1 930	-	3	669	131 753	(643)	131 110

Дата: 13 ноември 2024 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Силвия Иванова Томова/

Изпълнителен директор:

/Димитър Стоянов Димитров/

Консолидираният отчет за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 7 до 68, представляващи неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Бележки	За периода, приключил на 30 септември 2024	За периода, приключил на 30 септември 2023
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	112 731	77 071
Плащания към доставчици	(93 669)	(42 631)
Възстановени (платени) данъци	(2 333)	605
Платен корпоративен данък	(3 717)	(2 790)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(15 681)	(13 108)
Банкови такси	(6)	-
Други постъпления/плащания, нетно	(44)	(382)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(2 719)	18 765
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за придобиване на нетекущи материални и нематериални активи	(3 768)	(3 008)
Предоставени заеми	548	(548)
Продажба на ДМА	-	76
Постъпления от продажба на инвестиции	5 800	306
Други плащания	-	149
Плащания за придобиване на инвестиции	(2 244)	(4 418)
Нетни парични потоци (за)/от инвестиционна дейност	336	(7 443)
Парични потоци от финансова дейност		
Увеличение на капитала	55	51
Обратно изкупени акции	-	1 006
Плащания по лизинг	(263)	(230)
Получени заеми	998	330
Платени заеми	(1 964)	(790)
Парични потоци, свързани с лихви и комисионни	-	(47)
Изплатени дивиденди	(4 590)	(4 500)
Други постъпления/плащания, нетно	(21)	(21)
Нетни парични потоци за финансова дейност	(5 785)	(4 141)
Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти за периода	(8 168)	7 181
<i>Нетни курсови разлики</i>	(349)	36
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	30 778	28 148
Пари и парични еквиваленти в края на периода	22 261	35 365

Дата: 13 ноември 2024 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Силвия Иванова Томова/

Изпълнителен директор:

/Димитър Стоянов Димитров/

СЪДЪРЖАНИЕ

1.	Информация за Групата	9
2.	База за изготвяне на финансовия отчет и съществена информация за счетоводната политика.....	11
2.1.	Обща рамка на финансово отчитане.....	11
2.2.1.	Стандарти, в сила през текущия отчетен период	12
2.2.2.	Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС	12
2.3.	Действащо предприятие	13
2.4.	Функционална и отчетна валута	14
2.5.	Сравнителни данни	14
2.6.	Сделки и салда.....	14
2.7.	Приблизителни оценки	15
2.8.	Дъщерни и асоциирани предприятия	16
2.9.	Нетекущи активи, класифицирани като държани за продажба, и активи, включени в групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба	16
2.10.	Неконтролиращо участие	18
2.11.	Консолидация	18
2.12.	Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания финансов отчет	19
2.12.1.	Приходи	19
2.12.2.	Разходи.....	20
2.12.3.	Имоти, машини и съоръжения	21
2.12.4.	Нематериални активи.....	22
2.12.5.	Репутация.....	23
2.12.6.	Други дългосрочни капиталови инвестиции	24
2.12.7.	Инвестиции в асоциирани дружества.....	24
2.12.8.	Материални запаси.....	25
2.12.9.	Финансови инструменти.....	25
2.12.10.	Пари и парични еквиваленти	32
2.12.11.	Лизинг	32
2.12.12.	Провизии	34
2.12.13.	Задължения към наети лица	34
2.12.14.	Регистриран акционерен капитал и резерви	35
2.12.15.	Разходи за данъци върху печалбата.....	36
2.12.16.	Доход на акция	37
2.12.17.	Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Групата	38
2.12.18.	Справедливи стойности	40
3.	Бележки към консолидирания отчет за финансовото състояние	41
3.01.	Имоти, машини и съоръжения	41
3.02.	Нематериални активи	42
3.03.	Активи с право на ползване	43
3.04.	Репутация.....	43
3.05.	Инвестиции в асоциирани дружества	44
3.06.	Дългосрочни търговски вземания	45
3.07.	Активи по отсрочени данъци.....	45
3.08.	Материални запаси	46
3.09.	Вземания по предоставени заеми	46
3.10.	Търговски вземания	47
3.11.	Други вземания	47
3.12.	Пари и парични еквиваленти	48
3.13.	Банкови заеми	48
3.14.	Задължения по лизинг	49
3.15.	Дългосрочни задължения към персонала	49
3.16.	Търговски задължения	50
3.17.	Задължения към персонала и осигуряването	50
3.18.	Други задължения.....	50

3.19.	Регистриран капитал.....	51
3.20.	Неразпределена печалба.....	52
3.21.	Законови резерви	52
3.22.	Премияен резерв	52
4.	Бележки към консолидираня отчет за всеобхватния доход.....	53
4.01.	Приходи от продажби и себестойност на продажбите	53
4.02.	Други приходи от дейността.....	53
4.03.	Разходи за продажби	53
4.04.	Административни разходи.....	54
4.05.	Други разходи за дейността	54
4.06.	Финансови приходи.....	54
4.07.	Финансови разходи.....	55
4.08.	Разход за данъци	55
4.09.	Нетен доход на акция	55
5.	Условни задължения и ангажименти	55
6.	Сделки със свързани лица	56
7.	Финансови инструменти по категории	56
8.	Управление на финансовия риск	58
9.	Справедливи стойности.....	66
10.	Събития след края на отчетния период.....	67

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

1. Информация за Групата

1.1. Юридически статут

Шелли Груп АД (Дружеството-майка, с предишно наименование Алтерко АД), гр. София е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК: 201047670 и LEI код 8945007IDGKD0KZ4HD95. Дружеството-майка е със седалище и адрес на управление България, гр. София 1407, бул. Черни връх № 103. През отчетната година няма промяна в седалището и адреса на управление на Шелли Груп АД. Първоначално, Дружеството-майка е регистрирано с основен капитал от 5 488 000 лв. В края на 2015 г. капиталът е увеличен до 13 500 хил. лв. чрез парични и непарични вноски. В края на 2016 г. капиталът е увеличен до 15 000 хил. лева, след успешно реализирано първично публично предлагане на Българска фондова борса. През 2020 г. капиталът е увеличен до 18 000 хил. лв. в следствие на процедура по публично предлагане на нова емисия акции.

През м. юли 2023 г. капиталът е увеличен до 18 050 945 лева. Увеличението на капитала бе адресирано към служители на Шелли Груп АД и на негови дъщерни дружества.

През м. юни 2024 г. капиталът е увеличен до 18 105 559 лева. Увеличението на капитала бе адресирано към служители на Шелли Груп АД и на негови дъщерни дружества.

От декември 2016 г. акциите на Шелли Груп АД се търгуват на Българска фондова борса, а от 22 ноември 2021 г. акциите на Дружеството се търгуват също и на Франкфуртската фондова борса.

1.2. Собственост и управление

Групата Шелли (Групата) включва Шелли Груп АД (Дружество-майка) и дъщерните дружества, изброени на следващата страница, които Дружеството-майка контролира пряко. Шелли Груп АД е публично дружество в България, съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Разпределението на акционерния капитал на Шелли Груп АД към 30 септември 2024 г. е както следва:

Име/наименование	Брой акции:	% в капитала
Светлин Тодоров	5 285 620 бр.	29.19%
Димитър Димитров	5 476 120 бр.	30.25%
Лица, притежаващи под 5 % от капитала		
Други физически и юридически лица	7 343 819 бр.	40.56%
Общо	18 105 559 бр.	100.00%

Съставът на Съвета на директорите (СД) към 30 септември 2024 г. е както следва:

- Кристоф Виланек – председател;
- Николай Мартинов – заместник председател;
- Димитър Димитров – изпълнителен директор и представляващ;

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

- Волфганг Кирш – изпълнителен директор и представляващ;
- Светлин Тодоров – член на Съвета на директорите и представляващ;

Представляващите Дружеството-майка членове на Съвета на директорите представляват Дружеството-майка заедно или поотделно.

С Решение на Общото събрание на акционерите (ОСА) от 18.12.2023 г. е гласувана промяна в персоналния състав на СД. Считано от 01.01.2024 г. г-н Кристоф Виланек замести г-н Грегор Биелер, който напусна позицията си като член на СД поради извънредна служебна ангажираност. Промяната е вписана в ТРРЮЛНЦ при Агенция по вписванията на 08.01.2024 г.

1.3. Предмет на дейност

Основната дейност на Шелли Груп АД е 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-майка участва; финансиране на дружества, в които Дружеството-майка участва. Портфолиото на дружествата от Групата включва компании, които се занимават с разработка, производство и търговия със смарт (IoT) устройства и с управление на недвижими имоти.

1.4. Структура на Групата

Към 30.09.2024 г. Групата включва Шелли Груп АД и следните дъщерни дружества, в страната и чужбина, които контролира.

Наименование на предприятията, в които са съучастията	30 септември 2024	31 декември 2023
	Процент на съучастието	Процент на съучастието
В страната		
Шелли Трейдинг ЕООД	100%	100%
Шелли Юрън ЕООД	100%	100%
Шелли Пропъртис ЕООД	-	100%

Наименование на предприятията, в които са съучастията	30 септември 2024	31 декември 2023
	Процент на съучастието	Процент на съучастието
В чужбина		
Shelly USA, САЩ	100%	100%

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

<i>Shelly DACH GmbH, Германия</i>	100%	100%
<i>Shelly Tech d.o.o., Словения</i>	76%	60%
<i>Shelly Asia Ltd, Кумай</i>	80%	-

На 22 февруари 2024 г. Шелли Груп АД упражни Call опцията си за придобиване на допълнителен дял от 16% от капитала на дъщерното си словенско IoT дружество Shelly Tech (предишно наименование GOAP).

Упражняването на Call опцията е вторият етап от придобиването на Словенското дружество въз основа на Договор за опции между Шелли Груп и съдружниците в Словенското дружество, сключен и оповестен през януари 2023 г.

Общата цена на придобиване на дела от 16% по упражнената Call опция възлиза на EUR 586 666.30, изчислена в съответствие с условията на Договора за опции. Останалите 24% от акциите на Дружеството, притежавани от трима съдружници, са предмет на допълнителна Call/Put опция, която може да бъде упражнена през 2026 г. съгласно договорените условия.

През ноември 2023 г. дъщерното дружество Шелли Трейдинг ЕООД откри клон във Великобритания.

В началото на 2024 г. дъщерното дружество Шелли Юрп ЕООД закри клона си в Република Ирландия.

На 31-ви май 2024 г. дружеството упражни Call опцията си за придобиване на 50% в асоциираната компания Shelly Asia Ltd., (предишно наименование Allterco Asia Ltd.), и така дела на собственост достига 80%. Платената цена за новопридобитите дялове е EUR 520 000.

На 26-ти септември 2024 г. Дружеството продаде своето дъщерно дружество Шелли Пропъртис ЕООД.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и съществена информация за счетоводната политика

2.1. Обща рамка на финансово отчитане

Групата води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти (МСС), издание на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети за приложение от Европейския съюз (ЕС).

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Към 30 септември 2024 година МСС се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от СМСС, и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), и които са приети от ЕС.

2.2. Първоначално прилагане на нови и променени МСФО

2.2.1. Стандарти, в сила през текущия отчетен период

Ръководството на Групата се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към нейната дейност и са приети официално за приложение от ЕС към датата на изготвянето на настоящия консолидиран финансов отчет.

Ръководството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2024 г. промени в съществуващите счетоводни стандарти и счита, че те не налагат промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

Следните изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

- **Изменение на МСФО 16 Лизинг** – Задължения по лизинг при продажба и обратен лизинг, издадено от СМСС на 22 септември 2023 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024);
- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети** - Класификация за задълженията като текущи и нетекущи и нетекущи задължения с ковенанти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024);
- **Изменения в МСС 7 и МСФО 7 - Финансови споразумения с доставчици** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

2.2.2. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС, не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия консолидиран финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- **Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове** - Липса на конвертируемост (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г.);

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – Европейската комисия е взела решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период, но е разрешено по-ранно прилагане). Датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал.

Групата очаква приемането на тези нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху нейния консолидиран финансов отчет в периода на първоначалното им прилагане.

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Групата прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно **МСС 39 Финансови инструменти - Признание и оценяване**, няма да окаже съществен ефект върху консолидирания финансов отчет, ако се приложи към отчетната дата.

2.3. Действащо предприятие

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен при приложение на принципа за действащо предприятие. Последният предполага, че Групата ще продължи да съществува и в обозримо бъдеще.

През отчетния период продължава военният конфликт между Русия и Украйна, но доколкото Групата няма сделки и разчети с клиенти от тези две държави, то нейното ръководство счита, че това събитие не се очаква пряко или индиректно да повлияе върху резултатите и финансовото състояние на Групата и занапред.

Избухналият военен конфликт в близкия Изток, също не се очаква да повлияе върху резултатите и финансовото състояние на Групата.

Ръководството няма планове или намерения, да продаде бизнеса или да прекрати дейността, което може съществено да промени оценката или класификацията на активите и пасивите, отразени в консолидирания финансов отчет.

Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите се осъществява при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 30 септември на

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

текущата година и 31 декември на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.4. Функционална и отчетна валута

Отчетна валута на представяне на елементите на консолидирания финансов отчет е българският лев (BGN), който е функционална валута на Шелли Груп АД.

Данните в елементите на консолидирания финансов отчет и бележките към него са представени в хиляди лева, освен ако не е оповестено изрично друго. Сумите над 500 лева са закръглени към 1 хил. лева при представянето им в консолидирания финансов отчет и бележките.

Дружествата от Групата водят своите счетоводни регистри във функционалната валута на страната, в която осъществяват дейността си. Ефектите от курсови разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третираат като «други приходи и разходи от дейността», с изключение на тези, свързани с инвестиции и кредити, деноминирани в чуждестранна валута, които се представят като «финансови приходи» и «финансови разходи».

Непаричните активи и пасиви, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционална валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.5. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и МСС, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година.

При необходимост представените данни за предходната година се коригират, за да се получи по-добра съпоставимост с данните от текущия период.

2.6. Сделки и салда

Сделка в чуждестранна валута се отчита при първоначално признаване във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният (спот) курс между функционалната и чуждестранната валута към момента на сделката или операцията.

Към всяка дата на съставяне на отчета:

а) паричните позиции, вземанията и задълженията в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута, като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец;

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

- б) непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута, се преизчисляват, използвайки обменния курс към датата на сделката, в случай че е приложен обменен курс различен от този на сделката (осреднен месечен, дневен или друг); и
- в) непаричните позиции, които се водят по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват, като се използват обменните курсове от датата, когато е била определена справедливата стойност.

Валутните разлики от преизчисленията във валута се отчитат съгласно регламента на МСС 21 Ефекти от промени в обменните курсове.

Статиите от консолидирания отчет за финансовото състояние и консолидирания отчет за всеобхватния доход на чуждестранните дружества от Групата, с функционална валута, различна от българския лев се преизчисляват в левове, за да се включат в консолидирания отчет на Групата, както следва:

- Всички парични и непарични активи и пасиви (вкл. и сравнителната информация) са преизчислени по заключителния курс на БНБ към датата на съответния отчет за финансово състояние. Паричните позиции в чуждестранна валута към 30 септември 2024 и 31 декември 2023 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Към 31 декември 2023 – 1.76998 лв. за 1 USD; 1.73998 лв. за 10 NOK и 1.95583 лв. за 1 EUR, както и към 30 септември 2024 - 1,7469 лв. за 1 USD; 1,95583 лв. за 1 EUR; 0,249115 лв. за 1 CNY.
- Приходните и разходните позиции на всеки отчет за всеобхватния доход са преизчислени към датата на съставяне на отчета по среднопретеглен курс за отчетния период;
- Всички получени курсови разлики са отчетени в друг всеобхватен доход;
- Кумулативната сума на тези курсови разлики се представя в отделен компонент на собствения капитал до освобождаването от чуждестранната дейност;
- Основният капитал и други компоненти на собствения капитал се преизчисляват като се използва историческа цена, т.е. обменният курс на датата на емитиране на основния капитал или на датата на съответната сделка за други компоненти на собствения капитал.

2.7. Приблизителни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на Групата да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви.

Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет. Действителните резултати биха могли

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

да се различават от представените в настоящия консолидиран финансов отчет.

При изготвянето на настоящия консолидиран финансов отчет ръководството е използвало преценки, които са включени в слените позиции:

- Активи с право на ползване – относно срока за ползване на активите и дисконтовия фактор (Бележка 3.03)
- Краткосрочни и дългосрочни вземания – относно нуждата от обезценка (Бележки 3.06 и 3.10)
- Дългосрочни задължения към персонала (Бележка 3.15)
- Активи по отсрочени данъци (Бележка 3.07)
- Провизии за гаранционно обслужване (Бележка 3.18)

2.8. Дъщерни и асоциирани предприятия

Дъщерни са дружествата, върху които Шелли Груп АД упражнява контрол съгласно определението в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети.

Дружеството–майка (инвеститорът) контролира дружеството, в което е инвестирало, ако инвеститорът има:

- Правомощия върху дружеството;
- Права върху променливата възвръщаемост от своето участие в дружеството;
- Възможност да използва своите правомощия върху предприятието, за да окаже въздействие върху размера на възвръщаемостта от инвестицията.

Дъщерните дружества се контролират от датата, на която контролът е придобит от Групата и спират да се консолидират от датата, на която се приема, че контролът е загубен.

Асоциирано предприятие е предприятие, в което Групата има значително влияние при взимането на решения, свързани с финансовата и оперативната политики на предприятието, без да може да контролира изцяло тези политики.

2.9. Нетекущи активи, класифицирани като държани за продажба, и активи, включени в групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба

През 2024 година ръководството на Групата е взело решение за продажба на дъщерното дружество Шелли Пропъртис ЕООД.

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

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрол;

- Отписва се неконтролиращото участие в това дъщерно дружество по балансова стойност в консолидирания отчет за финансовото състояние 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 всяка резултатна разлика като “печалба или загуба от освобождаване (продажба) на дъщерно дружество” в консолидирания отчет за всеобхватния доход, принадлежаща на дружеството-майка. Печалбите или загубите от продажба (освобождаване) на дадено дъщерно дружество (предприятие) от Групата включва и балансовата стойност на репутацията, приспадащата се за продаденото (освободеното) дружество (предприятие).

Ефекта от извършената на 26.09.2024 продажба на дъщерното дружество е презентиран по-долу:

- Продажна цена – 6 796 хил. лева
- Активи, държани за продажба – 5 592 хил. лева
- Пасиви, държани за продажба - 38 хил. лева
- Нетни активи – 5 554 хил. лева
- Финансов резултат от преустановени дейности – 1 242 хил. лева

Паричните потоци, генерирани от тази продажба и отчетени в отчета за паричните потоци, са както следва:

- Парични наличности от преустановени дейности – 1 320 хил. лв.
- Постъпления от продажба на преустановени дейности – 6 763 хил. лв.
- Нетни парични потоци от преустановени дейности – 5 443 хил. лв.

Паричните потоци от преустановени дейности, свързани със сделката по продажбата на дъщерното дружество - Шелли Пропъртис ЕООД, са посочени в паричните потоци от инвестиционна дейност на реда „Постъпления от продажба на инвестиции“.

Балансовите стойности на активите и пасивите, държани за продажба към 26.09.2024 г. – датата на сделката за продажбата, на която дата се прехвърля и ефективния контрол на продаденото дъщерно дружество, са както следва:

	26 септември 2024 (в хил. лв.)
Активи	
Репутация	126
Имоти, машини и съоръжения	4 140
Търговски вземания	3

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Доставчици по аванси	1
Други вземания	2
Пари и парични еквиваленти	1 320
Общо активи	5 592

	26 септември 2024 (в хил. лв.)
Пасиви	
Търговски задължения	9
Данъчни задължения	16
Задължения към персонала	1
Други задължения	7
Предплатени приходи	5
Общо пасиви	38

Реализираните до датата на продажбата приходи и разходи на дъщерното дружество, съответно резултат от неговата дейност, са както следва:

	26 септември 2024 (в хил. лв.)
Брутни Приходи	552
Брутни разходи	(420)
Брутна печалба (загуба) преди данъци	132
Данъци	(14)
Нетна печалба (загуба)	118
Елиминация на вътрешно-групови операции	(526)
Нетна печалба (загуба)	(394)

2.10. Неконтролиращо участие

Неконтролиращото участие се оценява по пропорционалния дял от разграничимите нетни активи към датата на придобиване.

Промени в притежаваните участия на Групата в дъщерни предприятия, които не водят до загуба на контрол, се отчитат като сделки със собствен капитал. Балансовата стойност на участията на Групата и на неконтролиращите участия се коригира, за да се отразят промените в относителните им участия в дъщерните дружества. Всяка разлика между сумата, с която се коригират неконтролиращите участия, както и справедливата стойност на платеното или полученото възнаграждение се признава директно в собствения капитал и се отнася към собствениците на Дружеството-майка.

2.11. Консолидация

Консолидираният финансов отчет на една група включва финансов отчет на дружеството-майка и финансовите отчети на дъщерните дружества. Всички и активи, пасиви, капитал, приходи, разходи

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

и парични потоци на дружествата от групата са представени като такива, които принадлежат на едно предприятие.

Дъщерни дружества са тези, които се контролират от дружеството-майка. Контролът се проявява, когато дружеството-майка упражнява права върху променлива възвръщаемост от своето участие в дъщерното дружество и има способност да оказва влияние върху тази възвръщаемост посредством властта си. Консолидираният финансов отчет е изготвен при прилагане на една и съща счетоводна политика по отношение на еднакви сделки и стопански факти от всички дружества в Групата. Всички взаимни участия в капитала, както и съществените вътрешни сделки, салда и нереализирани печалби в групата са елиминирани и финансовият отчет е изготвен като е приложен методът на пълната консолидация. Резултатите от дейността на дъщерните дружества се включват в консолидирания финансов отчет от деня на придобиване на контрол върху тях и престават да се консолидират от датата, на която този контрол бъде загубен. При придобиване на дъщерно дружество в резултат на вътрешногрупово реструктуриране, нетните активи и финансовият му резултат се включват от началото на най-ранния отчетен период, представен във финансовия отчет.

2.12. Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания финансов отчет

2.12.1. Приходи

Групата признава приходи от следните основни източници:

- Продажба на електронни устройства

Приходите се признават на база на постъпленията които Групата очаква да получи от договори с клиенти, като изключва сумите, събрани от името на трети страни. Групата признава приход в момента, в който прехвърли контрола върху стоката или услугата към клиента.

Групата продава електронни устройства както на бизнес клиенти, така и на крайни клиенти през собствен уеб сайт или директно. Гаранциите, свързани с продадените стоки не могат да бъдат закупени отделно. Те са обвързани с описаните спецификации за всеки продукт. В съответствие с това, Групата прави начисления за гаранционно обслужване в съответствие с МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (вижте бележка 3.18).

Групата признава приходи от продажби към бизнес клиенти в момента, в който контролът върху стоката е прехвърлен към купувача, което се случва след като стоката е експедирана към склад на клиента. След като стоката пристигне при клиента, той има пълна свобода да взема решения относно начина на продажба и продажната цена и носи целия риск от загуба или унищожение на стоката. Групата признава вземане, когато стоките са експедирани към клиента, тъй като в този момент правото за получаване на уговореното възнаграждение става безусловно, и Групата очаква да получи плащане в уговорения срок.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Групата признава приходи от продажба през Интернет магазин в момента, в който стоката е изпратена към адрес, заявен от клиента. Полученото плащане от клиента първоначално се признава като задължение по договор, до момента, в който стоката е изпратена към клиента.

Според стандартните условия за доставка, клиентите имат право да върнат закупената стока в рамките на 14 дни. В случай на върната стока, Групата коригира признатия приход като го намалява със стойността на върнатата стока. В същото време, Групата има задължение да получи обратно върнатата стока, в случаите когато клиентът реши да се възползва от правото си да върне стоката, и в съответствие с това намалява себестойността на продадените стоки и увеличава складовите си наличности.

Групата използва натрупания опит от предишни години за определянето на очакваната стойност на върнатите стоки в рамките на всяка календарна година. Методът предполага, че Групата не очаква, с голяма вероятност, връщане на стоки в размери значително надвишаващи обема на върнатите стоки през предходните години, изразени като процент от приходите.

Приходи от услуги

Групата отчита приходи от услуги, като спазва поетите ангажименти по договора. Приходите от услуги се отчитат при окончателно приключване на услугите (по обекти), признати за изпълнени. През 2023 г. Групата започна да предлага на клиентите си абонамент за облачни услуги. Абонаментът може да се плаща с месечни вноски или еднократно за една календарна година. В случай, че клиент заплати годишен абонамент, първоначално цялата сума се признава като задължение по договор, и всеки месец 1/12 от платената сума се признава като приход.

Други приходи/доходи

Други приходи и доходи се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

Дружествата от групата прилагат МСФО 15, като ръководството внимателно изследва търговските си практики за възможни промени в момента на признаване на приходи. Не се установи промяна в задълженията за изпълнение и разпределението на цената на договорите и признаване на приходи през отчетния период.

2.12.2. Разходи

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи и други преки разходи по кредити, както и от банкови комисионни, и от отрицателни валутни разлики.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

2.12.3. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръжения (нетекучи материални активи) са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност) намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално признаване

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

При придобиване на имоти, машини и съоръжения при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от Групата кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение. Разликата между равностойността на паричната цена и общото плащане се признава като лихва в течение на периода на кредита, освен ако не се капитализира в съответствие с МСС 23.

Оценка след признаване

Избраният от Групата подход за последваща оценка на имотите, машините и съоръженията е моделът на цена на придобиване, намалена с последващо начислените амортизации и евентуално натрупаните загуби от обезценка.

За всички останали класове нетекучи материални активи Групата прилага модела на цена на придобиване.

Методи на амортизация

Групата използва линеен метод на амортизация на амортизируемите нетекучи материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Полезният живот по класове активи е както следва:

Транспортни средства	4 години
Сгради	25 години
Компютърна техника	2-5 години
Офис оборудване	5- 6,67 години

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Други нетекущи материални активи 6,67 години

Определеният полезен живот на нетекущите активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Отписване на нетекущи материални активи

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва: при продажба, когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаването от него.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан. Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността” в отчета за всеобхватния доход.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение, се определят в съответствие с изискванията за определяне цената на сделката в параграфи 47-72 на МСФО 15. Последващи промени в приблизителната оценка на печалбата или загубата се отчитат в съответствие с изискванията за промени в цената на сделката съгласно МСФО 15.

2.12.4. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в консолидирания финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Групата прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 г. за програмните продукти, 6.67 г. за прототипи и софтуерни разработки, 3 г. за сертификат ISO.

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 консолидирания отчет за всеобхватния доход.

Първоначално признаване

Външно създадени нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи за

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

подготовка на актива за използване по предназначението му. Преките разходи са: доходи на персонала (както са дефинирани в МСС 19) и такси за професионални услуги, възникващи директно от привеждането на актива в работно състояние, разходи за тестване за правилното функциониране на актива, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Нематериален актив се признава в случай, че удовлетворява определението за такъв, посочено в МСС 38 Нематериални активи, а именно:

- Отговаря на определението за нематериален актив;
- При придобиването му може надеждно да се оцени;
- От използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с наличие или план за набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на Групата да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на Групата относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжка на първоначално установена стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните нетекущи активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално определената стандартна ефективност, се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

2.12.5. Репутация

Репутацията представлява бъдещите икономически ползи, възникващи от други активи, придобити в бизнес комбинация, които не се идентифицират самостоятелно и не се признават отделно. В консолидирания финансов отчет тя първоначално се оценява като сумата, с която платената по сделката цена, надвишава стойността на нетните активи на придобитото дружество, а последващо - по цена на придобиване минус натрупаните загуби от обезценки. Репутацията не се амортизира.

Репутацията, възникнала при придобиване на дъщерно предприятие се представя в консолидирания отчет за финансовото състояние като част от нетекущите активи, а тази възникнала при придобиване на съвместни и асоциирани дружества (предприятия) е включена в общата стойност на инвестицията и се посочва към групата на “инвестициите в асоциирани дружества”.

Репутацията по придобиването на асоциирани дружества се тества за обезценка като част от общата стойност на инвестицията. Самостоятелно признатата репутация по придобиването на дъщерни дружества се тества задължително за обезценка поне веднъж годишно. Загубите от обезценки на репутацията не се възстановяват впоследствие. Печалбите или загубите от продажба

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

(освобождаване) на дадено дъщерно дружество от Групата включват и балансовата стойност на приспадащата се за продаденото (освободеното) дружество репутация.

На всяка призната репутация се определя принадлежност към даден обект, генериращ парични постъпления още при реализирането на дадена бизнес комбинация, и този обект се прилага при извършването на тестовете за обезценка. При определянето на обектите, генериращи парични потоци се вземат предвид обектите, от които са се очаквали бъдещи стопански изгоди при придобиването при бизнес комбинацията и по повод, на които е възникнала самата репутация.

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

2.12.6. Други дългосрочни капиталови инвестиции

Другите дългосрочни финансови инвестиции представляват недеривативни финансови активи, под формата на акции и дялове на други дружества (малцинствено участие), държани с дългосрочна перспектива.

Първоначално оценяване

Първоначално капиталовите инвестиции се признават по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията (финансовият актив). Всички покупки и продажби на капиталови инвестиции се признават на “датата на търгуване” на сделката, т.е. датата, на която Групата се ангажира да закупи или продаде актива.

Последващо оценяване

Притежаваните от Групата капиталови инвестиции се оценяват последващо по справедлива стойност. Ефектите от последващата оценка до справедлива стойност се представят в отчета за всеобхватния доход (в други компоненти на всеобхватния доход) и респективно в резерв, свързан с финансови активи по справедлива стойност, през другия всеобхватен доход. Тези ефекти се прехвърлят в неразпределена печалба при освобождаване (продажба) от съответната инвестиция.

2.12.7. Инвестиции в асоциирани дружества

Тези инвестиции се отчитат и представят в консолидирания финансов отчет на Групата по капиталовия метод. При този метод, дялът на Групата във всеобхватния доход на асоциираното дружество се консолидира на един ред, така че стойността на инвестицията да съответства на дела ѝ в неговите нетни активи към 31 декември на съответната година или към края на съответния отчетен период. Групата признава своя дял в загуби на асоциирани дружества до размера на нейната инвестиция, в т.ч. и предоставените им вътрешни заеми, освен ако тя не е поела определени

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

задължения или плащания от името на асоциираното предприятие.

Към 30.09.2024 г. Групата отчита дял от загубата на асоциирани дружества в размер на 2 хил. лв. Със същата сума е намалена стойността на инвестицията, посочена в консолидирания отчет за финансовото състояние.

2.12.8. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от цена на придобиване (себестойност) и нетна реализуема стойност.

Нетна реализуема стойност е приблизително оценената продажна цена в обичайния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и приблизително оценените разходи, които са необходими за осъществяване на продажбата. В случай, че материалните запаси вече са били обезценени до нетна реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията, довели до обезценката им вече не са налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката.

Сумата на обратното възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- Материали – покупната цена и всички доставни разходи;
- Стоки - покупната цена и всички доставни разходи, мита, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на стоките в готов за тяхното използване вид.

При употреба (продажба) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена.

2.12.9. 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 консолидирания отчет за финансовото състояние, когато Групата стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този активи или пасив.

а) Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата. Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Групата за тяхното управление. Групата първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката.

Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Групата е приложила практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Групата рекласифицира финансови активи само при промяна на бизнес модела си.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват „само плащания по главницата и лихвата“ (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Групата за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който тя управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци, Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Групата се е ангажирала да купи или продаде актива.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти);
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти) (алтернатива за измерване);

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Групата оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Групата включват търговски и други вземания, срочни депозити и пари в банкови сметки.

Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (капиталови инструменти)

При първоначалното им признаване Групата може да избере да класифицира неотменимо като капиталови инструменти, определени по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, когато те отговарят на изискванията за собствен капитал съгласно МСС 32 Финансови инструменти: представяне и когато не се държат с цел търгуване. Класификацията се определя на база индивидуален инструмент.

Тези инвестиции в капиталови инструменти се държат със средносрочна до дългосрочна цел и съответно Групата е избрала да ги определи като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, тъй като счита, че признаването на краткосрочните промени в справедливата стойност на тези инструменти в печалбата или загубата не съответства на дългосрочния хоризонт, в който Групата ги държи.

Печалбите и загубите от тези финансови активи никога не се „рециклират“ в печалбата или загубата. Дивидентите се признават като приходи в отчета за всеобхватния доход, когато правото върху плащането бъде установено, с изключение на случаите, когато Групата извлича ползи от тези постъпления като възстановяване на част от цената на придобиване на финансовия актив, в който случай печалбите се отчитат в друг всеобхватен доход. Капиталовите инструменти, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, не са в обхвата на модела на очаквани кредитни загуби съгласно МСФО 9.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, които не отговарят на изискванията за класификация по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход и финансови активи, определени при първоначалното им признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или финансови активи, които задължително се изисква да бъдат оценявани по справедлива стойност.

Деривативите, включително отделените внедрени деривативи, се класифицират като държани за търгуване, освен ако не са определени като ефективни хеджингови инструменти. Финансови активи с парични потоци, които не представляват единствено плащания по главницата и лихвата, се класифицират и оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата, независимо от бизнес модела. Независимо от критериите за дълговите инструменти, които следва да бъдат класифицирани по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, както е описано по-горе, дълговите инструменти могат да бъдат определени като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата при първоначалното им признаване, ако така се елиминира или се намалява съществено счетоводното несъответствие.

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се отнасят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, като нетните промени в справедливата стойност се признават в отчета за всеобхватния доход.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Групата), когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Групата е поела задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Групата е прехвърлила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Групата нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Групата е прехвърлила правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпила в споразумение за прехвърляне, тя прави оценка на това дали и до каква степен е запазила рисковете и ползите от собствеността. Когато тя нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлила контрола

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

върху него, тя продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него.

В този случай Групата признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Групата е запазила. Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаградението, което може да се изиска Групата да изплати. Групата прилага същите политики относно отписването и за обезценените финансови активи.

Обезценка на финансови активи

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи, са предоставени и в следните приложения:

- Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на Групата. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност (Бележка 2.12.17);
- Търговски и други вземания (Бележка 3.11 и 3.10).

Групата признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Групата очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на три етапа. За експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се признават за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за очаквана кредитна загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента). Значително повишаване на кредитния риск се наблюдава при значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга (просрочие повече от 30 дни) се приемат като индикатор, че активът следва да бъде обезценено.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

По отношение на паричните средства и паричните еквиваленти Групата прилага кредитните рейтинги на банките, за да изготви анализа за обезценка, както и публично достъпна информация за вероятност от неизпълнение, съответстваща на рейтингите. Групата използва исторически опит, за да определи загубата при неизпълнение. Тъй като не са установени индикации за значително увеличение в кредитния риск, Групата определя очакваната загуба за обезценка в рамките на 12 месеца.

Групата счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 90 дни. В определени случаи обаче тя може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Групата да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него.

Всички финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, подлежат на колективна обезценка, с изключение на тези, които са в неизпълнение (фаза 3).

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, вкл. деривативи или като финансови пасиви по амортизирана стойност, вкл. заеми и други привлечени средства и търговски и други задължения, както е уместно. Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Групата включват търговски и други задължения, банкови заеми и задължения по лизинг.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както е описано по-долу:

Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансовите пасиви по амортизирана стойност на Групата се отчитат по амортизирана стойност след прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход.

Основните финансови инструменти, включени в консолидирания отчет за финансовото състояние на Групата, са представени по-долу.

Търговски и други вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки и услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на дължимото безусловно възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране.

Групата държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Бъдещите парични потоци, определени за група от финансови активи, които колективно се оценяват за обезценка се определят на база на историческа информация, касаеща финансови активи с характеристики на кредитния риск подобни на характеристиките на групата финансови активи.

Активи, на които се прави индивидуална обезценка не влизат в група за обезценка.

Групата използва опростен подход при отчитането на обезценките на търговските и други вземания и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. При определянето на очакваните кредитни загуби за търговските вземания, Групата използва матрица.

При оценяването на очакваните кредитни загуби по търговските вземания, Групата използва историческия си опит в областта на кредитните загуби по търговски вземания, за да оцени приблизително очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи.

Задължения по заеми

Задълженията по заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в печалбата или загубата по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

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

Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

2.12.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти – краткосрочните депозити в банки, чиито оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Консолидираният отчет за паричните потоци се представя по прекия метод.

Паричните средства и еквиваленти се представят последващо по амортизирана стойност, без натрупания коректив за очаквани кредитни загуби.

2.12.11. Лизинг

На датата на влизане на договора в сила, Групата преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

Групата като лизингополучател

Групата прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца) и лизингите на активи с ниска стойност. Групата признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

Активи с право на ползване

Групата признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, приблизителна оценка на разходите, които ще бъдат понесени от лизингополучателя при демонтажа и преместването на актива, възстановяване на площадката, върху която се намира той или възстановяване на актива до състоянието, което се изисква съгласно условията на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за срока на лизинга.

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Групата, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

Задължения по лизинг

От началната дата на лизинга Групата признава задължения по лизинг, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност.

Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Групата, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Групата на опция за прекратяване.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Групата използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

Групата прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги на сгради (например, лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). Групата прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи с ниска стойност за лизингите на офис оборудване, което се счита за такова с ниска стойност. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

2.12.12.Провизии

Провизии се признават, когато Групата 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 датата на съставяне на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, Групата признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и признава доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

Групата начислява провизии за гаранционно поддържане. Задълженията за провизии за гаранционно поддържане се начисляват на база на най-добрата преценка на ръководството за евентуалния размер на разходите, които Групата ще понесе при настъпване на гаранционно събитие, основавайки се на натрупания опит за продадени стоки/продукти.

2.12.13. Задължения към наети лица

Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Групата да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

Платен годишен отпуск

Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, съгласно Кодекса на труда и неговите вътрешни правила, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Групата му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в Групата е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в Групата над десет последователни години.

По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Оценяването на дългосрочните доходи на персонала се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на отчета за финансовото състояние се прави от лицензирани актюери. Признатата сума в отчета за финансовото състояние е настоящата стойност на задълженията.

Преоценките на пасива по плана с дефинирани доходи (актюерската печалба или загуба), произтичащи от опита и промените в актюерските финансови и демографски предположения, се признават през друг всеобхватен доход в капитала като резерв за задължения при пенсиониране. Освободените от този резерв суми се трансферират през друг всеобхватен доход в неразпределената печалба.

2.12.14. Регистриран акционерен капитал и резерви

Групата е възприела финансовата концепция за поддържане на капитала. Поддържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната /финансовата/ сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Шелли Груп АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на Дружеството-майка. Акционерите отговарят за задълженията на Дружеството-майка до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по несъстоятелност или ликвидация. Дружеството-майка отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Собственият капитал е остатъчната стойност на активите на дружествата от Групата след приспадането на всичките им пасиви. В него се включва:

Регистриран капитал – представя се в отчета за финансово състояние съобразно броя на емитираните акции с номинална стойност за всяка акция.

Финансов резултат – формира се като разлика между приходите и начислените за тях разходи.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Собственият капитал се отчита, намален с разпределените дивиденди на притежаваните акции през периода, в който те ще бъдат разпределени (гласувани от общото събрание).

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава на Дружеството-майка Шелли Груп АД е длъжно да формира резерви за сметка на:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата достигнат 10 на сто от акционерния капитал;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

Обратно изкупените собствени акции са представени в консолидирания отчет за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване), като с брутната им покупна цена е намален собствения капитал на Групата. Печалбите или загубите от продажбата на обратно изкупените собствени акции се представят директно в собствения капитал на Групата, към компонента “Обратно изкупени акции”.

През минали периоди Групата отчита плащания на база акции към служителите в българските дъщерни дружества. Плащанията на базата на акции на служители във връзка с предоставени услуги се уреждат чрез инструменти на собствения капитал. Предадените капиталови инструменти се оценяват по справедливата им стойност към датата на предоставяне. Разходът за плащания на базата на акции се признава през периода, за който услугите са получени.

Резерв от преизчисление на валутата на представената чуждестранна дейност – възниква от нетните ефекти от превалутирането на отчетите на дъщерните дружества в чужбина от техните функционални валути в български лева, с цел тяхното консолидиране.

Преоценъчният резерв е формиран от разликата между предишната балансова стойност на дългосрочните финансовите активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход и справедливите им стойности към датата на настоящия консолидиран финансов отчет.

2.12.15. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущите данъци върху печалбата на българските дружества са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Номиналната данъчна ставка в България за 2023 г. и 2024 г. е 10%.

Дъщерните дружества в чужбина се облагат съгласно изискванията на съответните данъчни законодателства по държави, при следните номинални данъчни ставки:

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Държава	Номинална данъчна ставка за година	
	2024	2023
Германия	30%	30%
САЩ	15-35%	15-35 %
Китай	25%	-
Словения	19%	19%

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Групата ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило.

За събития, които засягат печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат в консолидирания отчет за всеобхватния доход.

За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв), и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати в консолидирания отчет за всеобхватния доход.

В консолидирания отчет за финансовото състояние отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирани, тъй като подлежат на единен режим на облагане в страната.

Към 30.9.2024 г. Групата признава разходи за данъци върху печалбата за българските дружества, оценени при данъчна ставка 10%, за немското дружество, оценени при данъчна ставка 30%, за китайското дружество, оценени при данъчна ставка от 25% и за словенското дружество, оценени при ставка 19%.

2.12.16. Доход на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

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

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

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

2.12.17. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Групата

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

В процеса на прилагането на счетоводната политика ръководството на Групата извършва преценки, които оказват значителен ефект върху настоящия финансов отчет. Такива преценки по дефиниция рядко са равни на действителните резултати.

В резултат от тяхната същност, те се подлагат на постоянен преглед и актуализация и обобщават историческия опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които ръководството вярва, че са разумни при съществуващите текущи обстоятелства.

Преценките и предположенията, които носят значителен риск да доведат до съществена корекция в преносните стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са изложени по-долу.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Групата е изготвила актюерска оценка за задълженията за пенсиониране и ги е отразила в консолидирания финансов отчет към края на 2023 (бележка 3.15). Групата не е изготвяла актюерска оценка към 30 септември 2024 г.

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Отчитането на имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и преносни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Групата.

Обезценка на вземания

Ръководството оценява обема и периода на очакваните бъдещи парични потоци, свързани с вземания, въз основа на опит спрямо текущи обстоятелства. Поради присъщата несигурност на тази оценка, действителните резултати могат да се различават от очакваните. Ръководството на Групата преглежда оценките от предходни години и ги съпоставя с действителните резултати от предходни години.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Групата използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Групата използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби. Признатите обезценки за отчетния период са оповестени в Бележка 4.05.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Групата организира преглед за обезценка на имотите, машините и съоръженията.

Към 30 септември 2024 г. е направен такъв преглед, в резултат на което ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. В консолидирания финансов отчет не е отчетена загуба от обезценка на имоти, машини и съоръжения.

Обезценка на материални запаси

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Групата извършва преглед и анализ на наличните материални запаси. Прави се преглед и анализ на всички налични материални запаси по отношение на основни показатели – еднородност, търговски вид, срок на годност и т.н., и определя експертни цени.

Предложените експертни цени са съобразени с достигнатите цени по сключени договори за реализация на вътрешния и външните пазари, динамиката на търсенето и предлагането на материалните запаси, последните ценови равнища и тенденции при сделки с аналогични материални запаси. За изчисляването на нетната реализируема стойност на отделните видове материални запаси от експертно определените продажни цени се изключват предполагаемите преки разходи, свързани с продажбите. При оценка на наличните материални запаси, за които има сключени договори за продажби, нетната реализируема стойност се определя на база цената по договор, намалена с разходите за продажби. Материални запаси, необвързани с договори за продажби, се оценяват в зависимост от предположенията за възможностите за тяхната бъдеща реализация.

Към 30 септември 2024 г. Групата не е признала обезценка на наличните материални запаси.

Обезценката на материалните запаси се изчислява като разлика между тяхната отчетна стойност, посочена в консолидирания отчет за финансовото състояние преди прегледа и анализа, и нетната им реализируема стойност, определена на база експертните цени по посочения по-горе начин.

Данъци върху дохода

Дружествата от Групата са данъчни субекти, попадащи под юрисдикцията на данъчната администрация в страната, в която оперират. Значителна преценка е необходимо да бъде направена

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

за определяне на данъчната провизия. Съществуват множество примери, за които окончателно определеният данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружествата от Групата признават пасиви за очаквани данъчни задължения на база преценката на ръководството на съответното дружество и на Групата. Когато окончателният данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху текущия данък върху дохода и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

Лизинг

Определяне на срока на лизинга за договори с опции за подновяване и прекратяване - Групата като лизингополучател

Групата определя срока на лизинга като неотменимия срок на лизинга, заедно с каквито и да било периоди, обхванати от опция за удължаването му, ако е сигурно в разумна степен, че опцията ще бъде упражнена, или каквито и да било периоди, обхванати от опция за прекратяването на лизинга, ако е сигурно в разумна степен, че опцията няма да бъде упражнена (бележка 3.14).

2.12.18. Справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Групата изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Групата използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно.

Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Групата признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната. През 2023 г. и третото тримесечие на 2024 г. няма

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в съответните приложения.

3. Бележки към консолидирания отчет за финансовото състояние

3.01. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Компютър на техника	Офис оборудва не	Други	Разходи за придобива не на ДМА	Общо
01.01.2023									
Отчетна стойност	1 476	3 088	892	458	298	225	237	82	6 756
Амортизация	-	(333)	(868)	(425)	(253)	(126)	(98)	-	(2 103)
Балансова стойност	1 476	2 755	24	33	45	99	139	82	4 653
Придобивания (отчетна стойност)									
Покупка	-	-	289	411	259	41	169	304	1 473
Трансфер Бизнес комбинация	-	-	100	-	9	-	-	-	109
Бизнес комбинация	-	-	55	-	117	30	124	16	342
Намаления (балансова стойност)									
Продажба	-	-	-	(225)	(8)	(10)	(64)	(109)	(416)
Трансфер Бизнес комбинация	-	-	-	(76)	(8)	-	-	-	(84)
Бизнес комбинация	-	-	-	(149)	-	-	-	-	(149)
Амортизация за периода	-	(111)	(35)	(107)	(54)	(21)	(36)	-	(364)
Изменения на амортизацията	-	-	(22)	225	(82)	(28)	(52)	(14)	27
Амортизация на отписаните активи Бизнес комбинация	-	-	-	225	8	2	57	-	292
Бизнес комбинация	-	-	(22)	-	(90)	(30)	(109)	(14)	(265)
Балансова стойност в края	1 476	2 644	256	337	160	81	156	263	5 373
31.12.2023									
Отчетна стойност	1 476	3 088	1 181	644	549	256	342	277	7 813
Амортизация	-	(444)	(925)	(307)	(389)	(175)	(186)	(14)	(2 440)
Балансова стойност	1 476	2 644	256	337	160	81	156	263	5 373
01.01.2024									
Отчетна стойност	1 476	3 088	1 181	644	549	256	342	277	7 813
Амортизация	-	(444)	(925)	(307)	(389)	(175)	(186)	(14)	(2 440)
Балансова стойност	1 476	2 644	256	337	160	81	156	263	5 373
Придобивания (отчетна стойност)									
Покупка	-	-	76	131	225	-	98	603	1 133
Трансфер	-	-	76	131	225	-	82	603	1 117
Трансфер	-	-	-	-	-	-	16	-	16
Намаления (балансова стойност)									
Продажба	(1 476)	(2 774)	(176)	(431)	0	(66)	(130)	(312)	(5 365)
Продажба	(1 476)	(2 774)	(176)	(431)	-	(50)	(130)	-	(5 037)
Трансфер	-	-	-	-	-	(16)	-	(312)	(328)
Амортизация за периода	-	(90)	(66)	(66)	(99)	(9)	(33)	-	(363)

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Изменения на амортизацията	-	220	133	260	-	17	70	-	700
Амортизация на отписани активи	-	220	133	260	-	17	70	-	700
Балансова стойност в края 30.09.2024	-	-	223	231	286	23	161	554	1 478
Отчетна стойност	-	314	1 081	344	774	190	310	568	3 581
Амортизация	-	(314)	(858)	(113)	(488)	(167)	(149)	(14)	(2 103)
Балансова стойност	-	-	223	231	286	23	161	554	1 478

3.02. Нематериални активи

	Програмни продукти	Сертификати ISO и права върху интелектуална собственост	Патенти, лицензи, търговски марки, прототипи и развойна дейност	Други	Разходи за придобиване на НДМА	Общо
01.01.2023						
Отчетна стойност	331	12	3 535	264	1 591	5 733
Амортизация	(275)	(7)	(1 195)	(36)	-	(1 513)
Балансова стойност	56	5	2 340	228	1 591	4 220
Придобивания (отчетна стойност)						
Покупка	9	46	1 711	1 317	3 421	6 504
По стопански начин	-	-	-	-	2 542	2 542
Бизнес комбинация	-	46	-	880	-	926
Трансфер	-	-	1 711	142	-	1 853
Намаления (балансова стойност)	-	-	(605)	-	(2 281)	(2 886)
Отписана балансова стойност	-	-	(605)	-	(428)	(1 033)
Трансфер	-	-	-	-	(1 853)	(1 853)
Амортизация за периода	(51)	(3)	(524)	(66)	-	(644)
Изменение на амортизацията	-	-	353	-	-	353
Амортизация на отписаните активи	-	-	353	-	-	353
Балансова стойност в края	14	48	3 275	1 479	2 731	7 547
31.12.2023						
Отчетна стойност	340	58	4 641	1 581	2 731	9 351
Амортизация	(326)	(10)	(1 366)	(102)	-	(1 804)
Балансова стойност	14	48	3 275	1 479	2 731	7 547
01.01.2024						
Отчетна стойност	340	58	4 641	1 581	2 731	9 351
Амортизация	(326)	(10)	(1 366)	(102)	-	(1 804)
Балансова стойност	14	48	3 275	1 479	2 731	7 547
Придобивания (отчетна стойност)						
Покупка	-	23	4 882	82	2 727	7 714
По стопански начин	-	7	-	82	680	769
По стопански начин	-	-	-	-	2 047	2 047

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Трансфер	-	16	4 882	-	-	4 898
Намаления (балансова стойност)	-	-	(16)	-	(4 570)	(4 586)
Трансфер	-	-	(16)	-	(4 570)	(4 586)
Амортизация за периода	(4)	(20)	(498)	(176)	-	(698)
Изменение на амортизацията	-	-	-	-	-	-
Балансова стойност в края	10	51	7 643	1 385	888	9 977
30.09.2024						
Отчетна стойност	340	81	9 507	1 663	888	12 479
Амортизация	(330)	(30)	(1 864)	(278)	-	(2 502)
Балансова стойност	10	51	7 643	1 385	888	9 977

През 2023 г. Групата е отписала разходи за развойна дейност на обща стойност 623 хил. лв. Към 30.09.2024 г. няма отписани разходи за развойна дейност.

3.03. Активи с право на ползване

	30 септември 2024			31 декември 2023		
	Транспортни и средства	Сгради	Общо	Транспортни и средства	Сгради	Общо
В началото на периода						
Отчетна стойност	397	517	914	394	108	502
Амортизация	(260)	(232)	(492)	(183)	(23)	(206)
Балансова стойност	137	285	422	211	85	296
Придобивания (отчетна стойност)	41	302	343	3	409	412
Оперативен лизинг	31	302	343	3	-	3
Бизнес комбинация	-	-	-	-	409	409
Намаления (балансова стойност)	(162)	(12)	(174)	-	-	-
Отписани	(162)	(12)	(174)	-	-	-
Амортизация за периода	(51)	(159)	(210)	(77)	(117)	(194)
Изменение на амортизацията	87	0	87	-	(92)	(92)
Отписани	87	-	87	-	-	-
Бизнес комбинация	-	-	-	-	(92)	(92)
Балансова стойност в края						
Отчетна стойност	276	807	1 083	397	517	914
Амортизация	(224)	(391)	(615)	(260)	(232)	(492)
Балансова стойност	52	416	468	137	285	422

Групата има сключени лизингови договори за офис площи и транспортни средства.

3.04. Репутация

Наименование	30 септември 2024	31 декември 2023
Шелли Пропъртис ЕООД	-	126
Shelly Tech d.o.o, Словения	3 388	3 388
Shelly Asia Ltd., Китай	706	-
Общо:	4 094	3 514

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Групата не е отчела обезценка на репутация към 30 септември 2024 г.

Към 31 декември 2023 г. Групата отчита обезценка на репутацията в дъщерното си дружество Shelly USA в размер на 34 хил. лв.

Към 30 септември 2024 г. репутацията свързана с Шелли Пропъртис ЕООД е отписана от активите на групата тъй като дъщерното дружество беше продадено на 26-ти Септември 2024г.

На 31-ви май 2024 г. Шелли Груп АД упражни Call опцията си за придобиване на 50% в асоциираната компания Shelly Asia Ltd., и така дела на собственост достига 80%. В този консолидиран финансов отчет, придобиването на Shelly Asia Ltd. е третирано като бизнес комбинация по смисъла на МСФО 3 „Бизнес комбинации“.

Ефектът от придобиването (репутация) отчетен към 30 септември 2024 г е както следва:

	ХИЛ.
	ЛВ.
Покупна цена:	
Платено възнаграждение за 50%	1 017
Справедлива стойност на притежаваните 30%	187
Справедлива стойност на придобитите нетни активи:	
Материални запаси	401
Търговски вземания	35
Пари и парични еквиваленти	385
Общо активи	821
Текущи пасиви	(198)
Общо пасиви	(198)
Общо разграничими нетни активи	623
Разграничими нетни активи относими към собствениците на компанията-майка	498
Репутация, възникваща при придобиване	706
Платено възнаграждение за придобиване	1 204

Отчитането на бизнес комбинацията с Shelly Asia Ltd. не е приключено към датата на изготвяне на този консолидиран финансов отчет. Групата е в процес на определяне на справедливата стойност на разграничимите нетни активи в придобитото дъщерно дружества като оценката на същите се подготвя от лицензиран оценител.

3.05. Инвестиции в асоциирани дружества

До края на м.05.2024 г. ШЕЛЛИ ГРУП АД отчита участие в асоциирано дружество - Shelly Asia Ltd., със седалище и адрес на управление в Шънджън, провинция Гуандун, Китай. Капиталът на това

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

дружество е CNY 100 000, като участието на ШЕЛЛИ ГРУП АД е 30% (8 хил. лв.). След 31.05.2024 г. инвестицията в китайското дружество е представена като инвестиция в дъщерно предприятие във връзка с упражнена опция от ШЕЛЛИ ГРУП АД за придобиване на допълнителни до 50% и достигане до контролен пакет в размер до 80% от капитала на Shelly Asia ltd. През 2023 г Шелли Груп АД участва в увеличението на капитала и записване на нови привилегирани дружествени дялове от капитала на Корнер Сълюшънс ЕООД. В резултат, Дружеството придоби 625 броя нови привилегирани дружествени дяла, представляващи 10% от капитала на Корнер Сълюшънс ЕООД след увеличението, срещу цена от 196 хил. лв. (100 хил. евро).

Движението на инвестициите в асоциирани дружества е както следва:

	За периода, приключил на 30 септември 2024	За годината, приключила на 31 декември 2023
Салдо на 01 януари	403	158
Придобиване на дялове	-	196
Прехвърляне на дялове към дъщерни дружества	(219)	-
Дял в текущата печалба/(загуба) за периода	(2)	49
Салдо в края на периода	182	403

3.06. Дългосрочни търговски вземания

През м. септември 2021 година, Групата продаде бизнеса си, ситуиран, чрез дружествата ALLTERCO PTE, ALLTERCO SDN и ALLTERCO CO. LTD, съответно в Сингапур, Малайзия и Тайланд. Като част от клаузите на договора за продажба, плащането на част от стойността по сделката е разсрочено. През юли 2023 г. е подписано споразумение с купувача за допълнително разсрочване на дължимите суми, в резултат на което в настоящия консолидиран финансов отчет 1 027 хил. лв. са представени като дългосрочно вземане.

3.07. Активи по отсрочени данъци

	30 септември 2024	31 декември 2023
Активи по отсрочени данъци		
Отсрочен данък по провизирани разходи	410	410
Отсрочен данък по неизползвани отпуски	59	59
Отсрочен данък по обезценени и отписани вземания	308	308
Отсрочен данък по обезценка на складови наличности	64	64
Отсрочен данък по неизплатени доходи на физически лица	77	77
Отсрочен данък, свързан с прилагане на МСФО 16	1	1
Отсрочен данък по дългосрочни доходи на персонала	9	9
Общо активи	928	928

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Пасиви по отсрочени данъци

Отсрочен данък по провизирани разходи	(15)	-
Отсрочен данък, свързан с прилагане на МСФО 16	(3)	(2)
Общо пасиви	(18)	(2)
Общо активи/(пасиви) по отсрочени данъци	910	926

3.08. Материални запаси

	<u>30 септември 2024</u>	<u>31 декември 2023</u>
Стоки	39 079	14 948
Стоки на път	115	2 004
Доставки	838	1 299
Материали	3 092	22
Общо:	43 124	18 273

Към 30 септември 2024 година, в консолидирания отчет за финансово състояние са представени:

- Доставки, представляващи компоненти за производство, закупени по поръчение на Групата, от страна на нейни основни доставчици на производствени услуги, на стойност 838 хил. лв. Компонентите са налични в складове на доставчиците, като Групата има права на собственост върху компонентите;
- Стоки на път, които не са налични в складове на Групата, но които тя притежава по силата на договорите за покупка.

Политиката на дружествата от Групата е да се стремят да поддържат оптимални складови наличности, равняващи се на прогнозните продажби за няколко месеца напред. Ръководството на Групата счита, че тенденцията в обозримо бъдеще е, складовите наличности да се увеличават в резултат на растящите продажби, както и заради увеличаващият се асортимент от устройства.

През 2023 г. Групата е начислила обезценка на стоки на стойност 645 хил. лв. Обезценката е свързана с наложено ограничение за продажба на един продукт на територията на ЕС.

Към 30.09.2024 г. Групата няма начислена обезценка на стоки и материални запаси.

3.09. Вземания по предоставени заеми

На 23 юни 2023 г. Шелли Груп АД е предоставило краткосрочен заем на трето лице в размер на 548 хил. лв., със срок 1 година и 1% годишна лихва. Към 30 септември 2024 г. заемът е закрит.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

3.10. Търговски вземания

	30 септември 2024	31 декември 2023
Вземания от клиенти	44 113	45 126
Обезценка на вземания от клиенти, нетно	(807)	(2 042)
Авансово изплатени суми към доставчици	10 724	10 249
Отписани вземания по аванси	-	(1 054)
Общо:	54 030	52 279

Движението на обезценката на търговските вземания през годината е следното:

	30 септември 2024	31 декември 2023
Обезценка в началото на периода	2 042	526
Отписана обезценка	(850)	-
Реинтегрирана обезценка	(385)	-
Начислена обезценка за периода	-	1 516
Обезценка в края на периода, нетно	807	2 042

3.11. Други вземания

	30 септември 2024	31 декември 2023
ДАНЪЧНИ ВЗЕМАНИЯ, в това число:	9 073	6 124
ДДС за възстановяване	5 893	6 118
Авансови вноски за корпоративен данък	3 180	6
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ, в това число:	1 106	466
Депозити в търговски дружества и гаранции	143	106
Подотчетни лица	104	-
Предплатени разходи	854	338
Други вземания	5	22
Общо:	10 179	6 590

Предплатените разходи включват:

	30 септември 2024	31 декември 2023
Информационно обслужване	317	5
Застраховки	184	77
Лицензи / сертификати	38	161
Членски внос	37	10
Абонаменти	84	55
Изложения	148	4
Анализи и публикации	22	13
Други	24	13

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Общо	854	338
-------------	------------	------------

3.12. Пари и парични еквиваленти

	30 септември 2024	31 декември 2023
Парични средства в брой	47	49
Парични средства в разплащателни сметки	21 670	30 693
Дебитни карти	8	26
Блокирани парични средства	524	-
Парични еквиваленти	12	10
Общо:	22 261	30 778

Блокирани парични средства представляват гаранционни депозити и банкова гаранция предоставени от дружества в Групата.

	30 септември 2024	31 декември 2023
По видове валути		
в евро	14 492	23 402
в лева	3 888	4 915
в щатски долари	3 122	1 243
Други	759	1 218
Общо:	22 261	30 778

Паричните средства на Групата са по банкови сметки при банки със стабилни дългосрочни рейтинги.

Ръководството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност на очакваните кредитни загуби е определена като несъществена и не е начислена в консолидирания финансов отчет на Групата към 30 септември 2024г.

3.13. Банкови заеми

Банковите заеми са както следва:

	30 септември 2024	31 декември 2023
ОББ, в т.ч.:	-	1 321
– до една година	-	302
– над една година	-	1 019
Банка ДСК ЕАД, в т.ч.:	-	167
– до една година	-	167
– над една година	-	-
Друго краткосрочно финансиране Shelly USA	637	188
Друго краткосрочно финансиране Shelly Tech	64	-
Друго краткосрочно финансиране Shelly DACH	23	13

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Общо банкови заеми – нетекуща част:	-	1 019
Общо банкови заеми – текуща част:	724	670

Дъщерните дружества Shelly USA и Shelly DACH ползват финансиране по фирмена кредитна карта. Словенското дружество Shelly Tech d.o.o. ползва факторинг услуги.

Дружество от Групата има договорено банково финансиране под формата на овърдрафт, което не е използвано през отчетния период. Подробности за параметрите на предоставеното финансиране са представени в т. 5.

3.14. Задължения по лизинг

	30 септември 2024	31 декември 2023
Задължения по лизинг		
- до една година	268	216
- над една година	228	369
Общо	496	585

Представените в консолидирания отчет за финансовото състояние задължения по договори за лизинг включват задълженията на Групата по договори за наем на офиси и транспортни средства, които са признати в съответствие с изискванията на МСФО 16 Лизинг.

3.15. Дългосрочни задължения към персонала

Към 31 декември 2023 година Групата е начислила задължения за план с дефинирани доходи при пенсиониране в размер на 271 хил. лв. Сумата на задължението е определена на база на актюерска оценка, базирана на допускания за смъртност, инвалидност, вероятност за напускане, ръст на заплатите и други.

Движенията на настоящата стойност на планове с дефинирани доходи при пенсиониране са както следва:

	30 септември 2024	31 декември 2023
Задължения в началото на годината	271	112
Изплатени задължения през годината	-	(30)
Разходи, признати в печалбите или загубите	-	-
Разходи по текущ трудов стаж	-	192
Финансови разходи по бъдещи задължения	-	-
Актюерска печалба, призната в друг всеобхватен доход	-	(3)
Задължения в края на годината	271	271

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

При преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналот има право на обезщетение в размер до две месечни работни заплати, увеличени със 100 % при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на Групата през последните няколко години;
- смъртност на населението на България през периода 2020 – 2022 година съгласно данните на Националния статистически институт;
- статистически данни на Националния център за здравна информация относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

3.16. Търговски задължения

	<u>30 септември</u> <u>2024</u>	<u>31 декември</u> <u>2023</u>
Доставчици	6 072	3 782
Клиенти по аванси	729	322
Общо:	6 801	4 104

3.17. Задължения към персонала и осигуряването

	<u>30 септември</u> <u>2024</u>	<u>31 декември</u> <u>2023</u>
Задължения към персонала	256	1 260
Задължения по неизползвани отпуски	491	695
Задължения към осигурителни предприятия	405	498
Общо:	1 152	2 453

3.18. Други задължения

	<u>30 септември</u> <u>2024</u>	<u>31 декември</u> <u>2023</u>
Данъчни задължения, в т.ч.	6 505	4 543
Корпоративен данък	3 764	536
Данък върху добавената стойност	810	1 262
Данъци върху дохода	135	113
Задължения към митници	1 748	2 555
Други данъци	48	77
Други задължения, в т.ч.	671	4 434
Задължения за съучастия	335	415
Провизии за гаранционно обслужване	164	650
Провизии за задължение	-	2 976
Гаранции/Депозити наеми	14	15
Приходи за бъдещи периоди	1	7
Други	157	371
Общо други задължения	7 176	8 977

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Към края на 2023 г. Групата отчита провизия във връзка с направена проверка от държавен орган в Република Германия, свързана със сигурността на едно от продаваните устройства. Издадено е предписание да бъде спряна продажбата на конкретното устройство на територията на ЕС и да бъдат уведомени клиентите за потенциалните рискове, свързани с използването на устройството. Към края на 30 септември 2024 провизията е напълно усвоена.

3.19. Регистриран капитал

Шелли Груп АД е регистрирано през 2010 година. Основният капитал на Дружеството-майка към 31 декември 2023 е в размер на 18,050,945 лева и е разпределен в 18 050 945 обикновени поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка. Основният капитал е изцяло внесен чрез следните вноски:

Първата емисия е направена при учредяването на Дружеството-майка под формата на непарична вноска в размер на 50 000 лева, която има за предмет обикновени поименни акции с право на глас от капитала на Теравойс АД.

През 2010 г. е направена втора непарична вноска на стойност 5 438 000 лв., която има за предмет акции от капитала на Тера Комюникейшънс АД, с парична оценка на обща стойност 5 438 000 лв.

В края на 2015 г. е издадена на нова емисия от 8 012 000 обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност от 1 лев всяка.

В края на 2016 капиталът на Шелли Груп АД бе увеличен с нова емисия в размер на 1 500 000 акции въз основа на успешно проведено първично публично предлагане, съгласно Проспект за публично предлагане на акции.

През 2020 г. капиталът на Дружеството-майка е увеличен чрез парични вноски на обща стойност 2 999 999 срещу записани и заплатени 2 999 999 броя безналични обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност един лев в следствие на процедура по публично предлагане на нова емисия акции.

През м. юли 2023 г. Дружеството-майка успешно приключи публично предлагане на акции от увеличението на своя регистриран капитал. Увеличението на капитала бе адресирано към служители на Шелли Груп АД и на негови дъщерни дружества. Регистрираното увеличение на капитала е в размер на 50 946 лева, представляващи 50 946 обикновени, безналични, поименни акции с право на глас с номинална стойност от 1 лева всяка. Капиталът на Шелли Груп АД след увеличението е 18 050 945 лева, представляващи 18 050 945 обикновени, безналични, поименни акции с право на глас и номинална стойност от 1 лев всяка.

През м. юни 2024 г. Дружеството успешно приключи предлагане на акции от увеличението на своя

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

регистриран капитал. Увеличението на капитала бе адресирано към служители на ШЕЛЛИ ГРУП АД и на негови дъщерни дружества. Регистрираното увеличение на капитала е в размер на 54 614 лева, представляващи 54 614 обикновени, безналични, поименни акции с право на глас с номинална стойност от 1 лева всяка. Капиталът на ШЕЛЛИ ГРУП АД след увеличението е 18 105 559 лева, представляващи 18 105 559 обикновени, безналични, поименни акции с право на глас и номинална стойност от 1 лев всяка.

Акционерите в Дружеството-майка са оповестени в приложение 1.2.

3.20. Неразпределена печалба

	За периода, приключил на 30 септември 2024	За годината, приключила на 31 декември 2023
Салдо в началото на годината	83 165	55 117
Нетна печалба	27 233	33 593
Ефект от продажба на обратно изкупени акции	-	280
Разпределение на печалбата за дивиденди	(4 590)	(4 500)
Ефект от увеличение на контролиращото участие и бизнес комбинация	(160)	(1 202)
Трансфер към резерви	(6)	-
Други изменения	-	(123)
Салдо в края на годината	105 642	83 165

3.21. Законови резерви

	За периода, приключил на 30 септември 2024	За годината, приключила на 31 декември 2023
Салдо в началото на годината	2 804	1 800
Попълване на резерв	6	-
Ефект от увеличение на контролиращото участие, нето	(880)	1 004
Салдо в края на годината	1 930	2 804

3.22. Премия резерв

Към 30 септември 2024 година и 31 декември 2023, резервите от емисия на акции са в размер на 5 403 хил. лв. Те са формирани от превишението на постъпленията от издадени през 2020 година нови акции над тяхната номинална стойност, в размер на 6 000 хил. лв., намалена с разходите, свързани с увеличението на капитала, в размер на 297 хил. лв., и са намалени с 300 хил. лв., които са прехвърлени към Законови резерви с решение на Общото събрание на акционерите проведено на 28 юни 2021 г.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

4. Бележки към консолидирания отчет за всеобхватния доход

4.01. Приходи от продажби и себестойност на продажбите

	За периода, приключил на 30 септември 2024			За периода, приключил на 30 септември 2023		
	Устройства	Услуги и наеми	Общо	Устройства	Услуги и наеми	Общо
ПРИХОДИ	126 397	641	127 038	86 297	27	86 324
<i>Балансова стойност на продадени стоки</i>	<i>(53 217)</i>	<i>-</i>	<i>(53 217)</i>	<i>(36 303)</i>	<i>-</i>	<i>(36 303)</i>
<i>Себестойност</i>	<i>(1 054)</i>	<i>-</i>	<i>(1 054)</i>	<i>(654)</i>	<i>-</i>	<i>(654)</i>
СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	(54 271)	-	(54 271)	(36 957)	-	(36 957)
БРУТНА ПЕЧАЛБА	72 126	641	72 767	49 340	27	49 367

4.02. Други приходи от дейността

	За периода, приключил на 30 септември 2024	За периода, приключи л на 30 септември 2023
Получени застрахователни обезщетения	20	-
Печалба от продажба на ДМА	-	76
Отписани задължения	38	55
Обратно проявление на провизия от обезценка на вземания	384	-
Финансирания/ компенсация за цена на тока	-	9
Приходи от валутни операции и валутно–курсови разлики, нетно	-	290
Възстановени разходи от разработка на прототипи	-	244
Други приходи от дейността	348	197
Общо:	790	871

4.03. Разходи за продажби

	За периода, приключил на 30 септември 2024	За периода, приключил на 30 септември 2023 (реклафицирани)
Транспорт на стоки до клиента	(1 317)	(890)
Сертифициране на продукти	(208)	(132)
Изложения	(1 462)	(307)
Маркетинг и реклама	(15 191)	(3 329)
Такси и комисионни	(126)	(195)
Представителни	(256)	(212)
Други	(148)	(60)

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Общо	(18 708)	(5 125)
-------------	-----------------	----------------

4.04. Административни разходи

	За периода, приключил на 30 септември 2024	За периода, приключил на 30 септември 2023 (реклафицирани)
Разходи за материали	(332)	(245)
Разходи за външни услуги	(5 001)	(5 438)
Разходи за амортизации	(772)	(557)
Разходи за персонал	(16 562)	(13 546)
Други административни разходи	(990)	(1 570)
Общо:	(23 657)	(21 356)

4.05. Други разходи за дейността

	За периода, приключил на 30 септември 2024	За периода, приключил на 30 септември 2023
Банкови такси	(357)	(381)
Отписани вземания	(22)	(91)
Лихви, глоби и неустойки	(90)	(12)
Дарения	(10)	-
Върнати стоки	(654)	-
Други	(37)	(43)
Общо:	(1 170)	(527)

4.06. Финансови приходи

	За периода, приключил на 30 септември 2024	За периода, приключил на 30 септември 2023
Печалба от продажба на финансови активи	-	61
Приходи от лихви	15	-
Общо:	15	61

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

4.07. Финансови разходи

	За периода, приключил на 30 септември 2024	За периода, приключил на 30 септември 2023
Лихви по лизинг	(14)	(4)
Лихви по заеми	(25)	(54)
Разходи по валутни операции, нетно	(554)	-
Общо:	(593)	(58)

4.08. Разход за данъци

	За периода, приключил на 30 септември 2024	За периода, приключил на 30 септември 2023
Текущи разходи за данъци	(3 740)	(3 840)
Данъчен ефект от временни данъчни разлики	(6)	-
Разход за данъци върху печалбата	(3 746)	(3 840)

4.09. Нетен доход на акция

	За периода, приключил на 30 септември 2024	За периода, приключил на 30 септември 2023
Нетна печалба за отчетния период в хил. лв.	26 938	19 451
Средно претеглен брой акции	18 068 152	17 980 235
Основен доход на акция в български лева:	1.49	1.08

Към края на второто тримесечие на 2024 г. капиталът на Дружеството-майка е увеличен с 54 614 акции, до 18 105 559 акции.

5. Условни задължения и ангажименти

Договор	Анекс	Кредитор	Длъжни к	Солидарен длъжник / Поръчител	Сума/ Лимит	Финансови условия	Падеж	ОБЕЗПЕЧЕНИЕ предоставено от кредито-получателя
Овърдрафт 30.09.2019 – договор по реда на чл. 114, ал. 10 ЗПНЦК	Анекси 1/ 30.09.2022	ОББ АД	Шелли Юръп ЕООД	Шелли Груп АД – поръчител	1 956 хил. лв. (1 000 хил. евро)	Едномесечен EURIBOR, увеличен с 2.5 пункта, но не по- малко от 2.5%; комисионна за управление; комисионна за ангажимент; комисионна за издаване на гаранции	30.10.2024 г.	Залог на вземания по сметки на Шелли Юръп ЕООД в банката;

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Кредитен лимит за банкова гаранция 04.04.2024	-	ЮРОБАНК БЪЛГАРИЯ ЕООД	Шелли Юръп ЕООД	-	978 хил. лв. (500 хил. евро)	ПРАЙМ бизнес клиенти увеличен с надбавка 1.5%; такса управление; комисион за издаване на банкова гаранция	03.04.2025	Депозит на средства по сметка на Шелли Юръп ЕООД за период-а на гаранцията;
---	---	-----------------------	-----------------	---	------------------------------	---	------------	---

Към 30 септември 2024 г. сумата усвоена по банковата гаранция към Юробанк България ЕООД е в размер на 408 хил.лв. и е във връзка със сключен договор за наем на офис помещения за срок от 10 години.

6. Сделки със свързани лица

За отчетния период Шелли Груп АД няма сключени сделки със заинтересовани лица по смисъла на ЗППЦК.

Шелли Груп АД не е сключвало сделки със своите дъщерни и асоциирани дружества, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия. Сделките в рамките на обичайната оперативна дейност с дъщерните дружества са изключени за целите на консолидацията.

Ключов управленски персонал

През отчетния период на членовете на Съвета на директорите на Дружеството-майка са начислени и изплатени брутни възнаграждения в общ размер на 1 178 хил. лв. (2023: 781 хил. лв.) от Шелли Груп АД.

Изплатените възнаграждения са в съответствие с оповестената Политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на Дружеството-майка.

На проведените на 8.04.2022 г., 13.12.2022 г. и 18.12.2023 г. Общи събрания на акционерите на Шелли Груп АД бяха приети решения за изменение на политиката за възнаграждения, както и бяха одобрени схеми за предоставяне на членовете на СД на Шелли Груп АД на променливо възнаграждение в акции на Дружеството-майка за периода 2022 г. – 2025 г.

7. Финансови инструменти по категории

Структура на финансовите активи и пасиви по категории:

Финансови активи според отчета за финансовото състояние	30 септември 2024		
	Финансови активи по амортизирана стойност - Парични средства	Финансови активи по амортизирана стойност	Общо
Пари и парични еквиваленти	22 261	-	22 261
Дългосрочни търговски вземания	-	1 027	1 027

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Търговски вземания	-	43 306	43 306
Депозити в търговски дружества и гаранции	-	143	143
ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ	22 261	44 476	66 737

30 септември 2024

Финансови пасиви според отчета за финансовото състояние	Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	Общо
Задължения по лизинг	496	496
Банкови заеми	724	724
Търговски задължения	6 072	6 072
Задължения за съучастия	335	335
Гаранции	14	14
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	7 641	7 641

31 декември 2023

Финансови активи според отчета за финансовото състояние	Финансови активи по амортизирана стойност - Парични средства	Финансови активи по амортизирана стойност	Общо
Пари и парични еквиваленти	30 778	-	30 778
Дългосрочни търговски вземания	-	1 027	1 027
Вземания по предоставени заеми	-	550	550
Търговски вземания	-	43 084	43 084
Депозити в търговски дружества и гаранции	-	106	106
ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ	30 778	44 767	75 545

31 декември 2023

Финансови пасиви според отчета за финансовото състояние	Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	Общо
Задължения по лизинг	585	585
Банкови заеми	1 689	1 689
Търговски задължения	3 782	3 782
Задължения за съучастия	415	415
Гаранции	15	15
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	6 486	6 486

Справедливите стойности на банковите заеми, които Групата ползва са определени на база на пазарни лихвени проценти, приложим за сходни инструменти със сходен срок.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

8. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружествата от Групата могат да бъдат изложени на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (вкл. валутен риск, лихвен риск и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на финансовия риск е фокусирано върху прогнозиране на изменението на финансовите пазари с цел минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни мерки от страна на дружествата в Групата, за да не се допуска неоправдана концентрация на даден финансов риск.

Управлението на финансовия риск се осъществява текущо под прякото ръководство на управляващите и финансовите експерти на Групата съгласно политика, определена от Съвета на директорите на Дружеството – майка, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск. На база на тези принципи са определени конкретните процедури за управление на отделните специфични финансови рискове.

По-долу са описани различните видове финансови рискове, на които са изложени дружествата от Групата, както и възприетият подход при управлението им.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени.

а. Валутен риск

Дружествата от Групата осъществяват своите сделки на вътрешния пазар, в Европейския съюз и в трети страни (Азия и САЩ). Дружествата от Групата осъществяват основните си доставки в български лева, евро и американски долари. За контролиране на валутния риск има въведена система за планиране на доставките от държави в и извън Европейския съюз, както и процедури за наблюдение на движенията в обменните валутни курсове на чуждестранните валути и контрол върху предстоящите плащания.

Таблиците по-долу обобщават експозицията към валутен курс:

30 септември 2024	в евро	в шатски долари	В друга чуждестранна валута	в български лева	общо
Пари и парични еквиваленти	14 492	3 122	759	3 888	22 261
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	-	1 027
Търговски вземания	42 434	98	35	739	43 306

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Депозити в търговски дружества	-	-	-	143	143
ОБЩО АКТИВИ	57 953	3 220	794	4 770	66 737
Задължения по лизинг	163	-	-	333	496
Банкови заеми	87	637	-	-	724
Търговски задължения	3 109	1 508	34	1 421	6 072
Задължения за съучастия	-	-	-	335	335
Гаранции	-	-	-	14	14
ОБЩО ПАСИВИ	3 359	2 145	34	2 103	7 641

31 декември 2023	в евро	в щатски долари	в друга чуждестранна валута	в български лева	общо
Пари и парични еквиваленти	23 402	1 243	1 218	4 915	30 778
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	-	1 027
Вземания по предоставени заеми	550	-	-	-	550
Търговски вземания	41 453	164	-	1 467	43 084
Депозити в търговски дружества	-	-	-	106	106
ОБЩО АКТИВИ	66 432	1 407	1 218	6 488	75 545
Задължения по лизинг	419	-	-	166	585
Банкови заеми	1 501	188	-	-	1 689
Търговски задължения	1 922	258	-	1 602	3 782
Задължения за съучастия	-	-	-	415	415
Гаранции	-	-	-	15	15
ОБЩО ПАСИВИ	3 842	446	-	2 198	6 486

Анализ на валутната чувствителност

Дружествата от Групата не са изложени на валутен риск по отношение на експозициите си в евро, тъй като валутният курс на лева е фиксиран спрямо този на евро.

Валутният риск е основно по отношение на експозициите в щатски долари. Към 30 септември 2024 г. от финансовите активи на Групата 87% са в евро, а 5% са в щатски долари. След придобиването на контрол върху китайското дружество Shelly Asia Ltd, Групата е изложена и на валутен риск към промени в китайския юан.

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промени във валутния курс лев/щатски долар, норвежка крона и китайски юан с ефекта и върху печалбата преди

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

данъци (чрез промените в балансовите стойности на монетарните активи и пасиви), при условие, че всички други променливи са приемат за константни.

	Увеличение/ Намаление във валутния курс лев/ чужда валута %	Ефект върху печалбата преди данъци лев/щатски долар	Ефект върху печалбата преди данъци лев/норвежка крона	Ефект върху печалбата преди данъци лев/китайски юан
30.09.2024	+/-1.00%	32	н/а	7
31.12.2023	+/-1.00%	14	12	н/а

б. Ценови риск

Дружествата от Групата са изложени на специфичен ценови риск по отношение на цените на предлаганите стоки и услуги. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените се постига чрез периодичен преглед на договорните отношения и преразглеждане и актуализиране на цените спрямо пазарните промени.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружествата от Групата нямат значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на предоставените заеми и свободните парични средства по разплащателни сметки в банки. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промени в пазарните лихвени равнища.

Същевременно изходящите парични потоци на дружествата от Групата за отчетния период са изложени на лихвен риск от ползване на банкови заеми и лизинг, договорени с променлив лихвен процент.

Паричните средства по разплащателни сметки в банки се олихвяват с лихвени проценти съгласно тарифите на съответните банки.

Текущо се наблюдава и анализира експозицията на дружествата от Групата спрямо промените в пазарните лихвени равнища. Разглеждат се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи лихвоносни позиции и алтернативно финансиране.

30 септември 2024	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
Пари и парични еквиваленти	-	-	22 261	22 261
Търговски вземания	43 306	-	-	43 306
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	1 027
Депозити в търговски дружества и гаранции	143	-	-	143
ОБЩО АКТИВИ	44 476	-	22 261	66 737

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Задължения по лизинг	-	-	496	496
Банкови заеми	-	724	-	724
Търговски задължения	6 072	-	-	6 072
Задължения за съучастия	335	-	-	335
Гаранции	14	-	-	14
ОБЩО ПАСИВИ	6 421	724	496	7 641
31 декември 2023	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
Пари и парични еквиваленти	-	-	30 778	30 778
Търговски вземания	43 084	-	-	43 084
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	1 027
Вземания по предоставени заеми	-	-	550	550
Депозити в търговски дружества и гаранции	106	-	-	106
ОБЩО АКТИВИ	44 217	-	31 328	75 545
Задължения по лизинг	-	-	585	585
Банкови заеми	-	368	1 321	1 689
Търговски задължения	3 782	-	-	3 782
Задължения за съучастия	415	-	-	415
Гаранции	15	-	-	15
ОБЩО ПАСИВИ	4 212	368	1 906	6 486

Кредитен риск

Финансовите активи на дружествата от Групата са концентрирани основно в две групи – парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружествата от Групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Вземанията от клиенти са представени в консолидирания отчет за финансовото състояние по амортизирана стойност. Начислена е обезценка за съмнителни и трудносъбираеми такива, тъй като са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружествата от Групата нямат значителна концентрация на кредитен риск. Тяхната политика е да договарят кредитен период по-дълъг от 60 дни само с клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с тях. Плащанията от клиенти при продажби се извършват основно по банков път.

Значителна част от приходите на Групата се генерират от големи компании с много добър кредитен рейтинг.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Събираемостта и концентрацията на вземанията от клиенти се следи текущо съгласно установена политика на дружествата от Групата. За целта периодично се прави преглед от финансово – счетоводните отдели на откритите позиции по клиенти, както и на получените постъпления като се извършва анализ на неплатените суми.

Освен това Групата е сключила застраховка на вземанията от 12 от най-големите си клиенти.

Към 30 септември 2024 г. паричните средства и разплащателните операции на дружествата от Групата са разпределени в няколко банки, което ограничава риска относно парите и паричните еквиваленти.

Ръководството е определило своята политика за оценяване на кредитните загуби. За търговските вземания се прилага опростеният метод, като процентите са определени на база минал опит.

Към 31 декември 2023 г. са начислени обезценки на вземания в размер на 1 516 хил. лв. Към 30.09.2024 г. Групата не е начислила допълнителна обезценка на вземания. През периода Групата е събрала обезценени вземания в размер на 384 хил. лв. и е отписала такива в размер на 850 хил. лв.

Експозицията към кредитен риск на Групата, произтичаща от финансовите активи към 31 декември 2023 г. и 30 септември 2024 г. е представена по-долу:

	30 септември 2024	31 декември 2023
Пари и парични еквиваленти	22 261	30 778
Дългосрочни търговски вземания	1 027	1 027
Вземания по предоставени заеми	-	550
Търговски вземания	43 306	43 084
Общо	66 594	75 439

Разпределението на финансовите активи по Фази на обезценка към 31.12.2023 г. и 30.09.2024 г. е представено в таблиците по-долу:

	30 септември 2024			
	Фаза 1	Фаза 2	Фаза 3	Общо
Финансови активи				
Пари и парични еквиваленти	22 261	-	-	20 558
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	1 027
Търговски вземания	43 356	-	758	44 114
Общо	66 644	-	758	67 402
Начислена обезценка на финансови активи	(50)	-	(758)	(808)
Финансови активи, нетно от начислена обезценка	66 594	-	-	66 594

	31 декември 2023			
	Фаза 1	Фаза 2	Фаза 3	Общо

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Финансови активи

Пари и парични еквиваленти	30 778	-	-	30 778
Вземания по предоставени заеми	550	-	-	550
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	1 027
Търговски вземания	43 134	-	1 992	45 126
Общо	75 489	-	1 992	77 481
Начислена обезценка на финансови активи	(50)	-	(1 992)	(2 042)
Финансови активи, нетно от начислена обезценка	75 439	-	-	75 439

Промените в брутната балансова стойност на финансови активи през отчетните периоди са представени по-долу:

Брутна балансова стойност на финансови инструменти	Фаза 1 – очаквана кредитна загуба за 12 месеца	Фаза 2 – очаквана кредитна загуба за целия живот на актива	Фаза 3 – очаквана кредитна загуба за целия живот на актива	ОБЩО
Брутна балансова стойност към 31 декември 2023 г.	75 489	-	1 992	77 481
Промени през годината:				
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 2	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 3	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 2 към Фаза 3	-	-	-	-
Нови финансови активи	434 846	-	-	434 846
Падеж на финансови активи	(443 691)	-	(1 234)	(444 925)
Брутна балансова стойност към 30 септември 2024 г.	66 644	-	758	67 402
Брутна балансова стойност към 31 декември 2022 г.	48 802	-	850	49 652
Промени през годината:				
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 2	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 3	-	-	1 142	1 142
Трансфер от Фаза 2 към Фаза 3	-	-	-	-
Нови финансови активи	497 756	-	-	497 756
Падеж на финансови активи	(471 069)	-	-	(471 069)
Брутна балансова стойност към 31 декември 2023 г.	75 489	-	1 992	77 481

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Дружествата от Групата осъществяват наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци за бъдещи периоди с цел поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите. Матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово – счетоводните отдели като се поддържа актуална информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

30 септември 2024	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	без матуритет	общо
Пари и парични еквиваленти	-	-	-	-	-	-	-	22 261	22 261
Търговски вземания	31 690	9 547	76	1 993	-	-	-	-	43 306
Дългосрочни търговски вземания	-	-	-	-	1 027	-	-	-	1 027
Депозити в търговски дружества и гаранции	-	-	-	-	-	-	-	143	143
ОБЩО АКТИВИ	31 690	9 547	76	1 993	1 027	-	-	22 404	66 737
Задължения по лизинг	22	45	67	134	228	-	-	-	496
Банкови заеми	132	432	160	-	-	-	-	-	724
Търговски задължения	5 736	321	15	-	-	-	-	-	6 072
Задължения за съучастия	10	20	30	275	-	-	-	-	335
Гаранции	-	-	-	-	-	-	-	14	14
ОБЩО ПАСИВИ	5 900	818	272	409	228	-	-	14	7 641
31 декември 2023	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	без матуритет	общо
Пари и парични еквиваленти	-	-	-	-	-	-	-	30 778	30 778
Вземания по предоставени заеми	-	-	550	-	-	-	-	-	550
Търговски вземания	20 113	12 940	7 488	2 543	-	-	-	-	43 084
Дългосрочни търговски вземания	-	-	-	-	1 027	-	-	-	1 027
Депозити в търговски дружества и гаранции	-	-	-	-	-	-	-	106	106
ОБЩО АКТИВИ	20 113	12 940	8 038	2 543	1 027	-	-	30 884	75 545
Задължения по лизинг	18	36	54	108	369	-	-	-	585
Банкови заеми	63	126	188	293	473	546	-	-	1 689
Търговски задължения	2 781	785	216	-	-	-	-	-	3 782
Задължения за съучастия	10	20	30	355	-	-	-	-	415
Гаранции	-	-	-	-	-	-	-	15	15
ОБЩО ПАСИВИ	2 885	993	525	833	689	546	-	15	6 486

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството – майка цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

на инвестираните средства, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Шелли Груп АД наблюдава текущо структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. То се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (текущи и нетекущи) така, както са посочени в консолидирания отчет за финансовото състояние, и парите и паричните еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала:

	30 септември 2024	31 декември 2023
Общо дългов капитал, в т.ч.:	16 620	18 079
-Банкови заеми	724	1 689
-Задължения по лизинг	496	585
Намален с пари и парични еквиваленти	22 261	30 778
Нетен дългов капитал	(5 641)	(12 699)
Общо собствен капитал	131 110	109 603
Общо капитал	125 469	96 904
Съотношение на задлъжнялост	0.00%	0.00%

Тъй като паричните средства са по-големи от дълговия капитал, Групата няма задлъжнялост.

9. Справедливи стойности

За целите на оповестяването на справедливата стойност Групата определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, посочена в бележка 2.12.18 Справедливи стойности.

Ръководството на Групата е преценило, че балансовите стойности на парите и паричните еквиваленти, търговски и други вземания се доближават до справедливите им стойности поради краткосрочния характер на тези финансови инструменти.

Приложената таблица показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности, ако балансовата стойност е разумно приближена на справедливата стойност.

В таблицата по-долу е представена йерархията на справедливата стойност на активите и пасивите на Групата съгласно МСФО 13:

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Балансова стойност	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3
30 септември 2024				
Финансови активи				
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	-
Пари и парични еквиваленти	22 261	-	22 261	-
ОБЩО АКТИВИ	23 288	-	22 261	-
Финансови пасиви				
Задължения по лизинг	496	-	482	-
Банкови заеми	724	-	714	-
ОБЩО ПАСИВИ	1 220	-	1 196	-
31 декември 2023				
Финансови активи				
Пари и парични еквиваленти	30 778	-	30 778	-
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	-
ОБЩО АКТИВИ	31 805	-	30 778	-
Финансови пасиви				
Задължения по лизинг	585	-	541	-
Банкови заеми	1 689	-	1 597	-
ОБЩО ПАСИВИ	2 274	-	2 138	-

Справедливата стойност на финансовите пасиви, включени в Ниво 2 в таблицата по-горе, е определена в съответствие с общоприетия оценъчен модел на базата на дисконтираните парични потоци, като дисконтов фактор е използван лихвеният процент по заема.

Справедливата стойност на търговските вземания, краткосрочните финансови активи, търговските задължения, гаранциите и другите задължения е близка до балансовата, тъй като тези активи/пасиви са краткосрочни по характер и не са обект на ефекти, които да водят до различна справедлива стойност.

Справедливата стойност на финансовите активи, включени в Ниво 1, е определена като е използвана пазарната котировка за цена на актива към датата на отчета.

10. Събития след края на отчетния период

На извънредно общо събрание на акционерите на Шелли Груп (Дружеството-майка), проведено на 14 октомври 2024, с голямо мнозинство бе прието предложението на Съвета на директорите за преобразуване на Дружеството в Европейско дружество („SE“) със седалище в Република България в съответствие с член 2, параграф 4 от Регламент (ЕО) № 2157/2001 на Съвета от 8 октомври 2001 г. Преобразуването ще бъде извършено чрез промяна на правната форма. Основа за планираното преобразуване е планът за преобразуване, изготвен от Съвета на директорите и достъпен на уебсайта на Дружеството. След преобразуването акционерите ще притежават същия брой акции в Дружеството, както преди. Конвертирането няма да окаже влияние и върху борсовата регистрация

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

на „Шелли Груп“ АД и възможността за търговия с акциите. След влизане в сила на преобразуването, притежаваните по депозитна сметка акции на Шелли Груп АД ще бъдат преобразувани в акции на „Шелли Груп“ ЕД.