

ШЕЛЛИ ГРУП АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2023 ГОДИНА



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

АКТИВИ	Бележки	30 септември 2023	31 декември 2022
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3.01	5 159	4 653
Нематериални активи	3.02	5 985	4 220
Активи с право на ползване	3.03	473	296
Репутация	3.04	4 117	160
Инвестиции в асоциирани дружества	3.05	412	158
Други дългосрочни капиталови инвестиции	3.06	1 028	830
Дългосрочни търговски вземания	3.07	1 180	1 027
Активи по отсрочени данъци	3.08	348	348
Общо нетекущи активи		18 702	11 692
Текущи активи			
Материални запаси	3.09	19 466	23 002
Вземания по предоставени заеми	3.10	549	-
Търговски вземания	3.11	34 280	21 647
Други вземания	3.12	4 555	4 309
Пари и парични еквиваленти	3.13	35 365	28 148
Общо текущи активи		94 215	77 106
ОБЩО АКТИВИ		112 917	88 798

Дата: 13.11.2023 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 2023	31 декември 2022
Нетекущи пасиви			
Банкови заеми	3.14	1 096	1 488
Задължения по лизинг	3.15	423	157
Дългосрочни задължения към персонала	3.16	112	112
Общо нетекущи пасиви		1 631	1 757
Текущи пасиви			
Текущ дял от банкови заеми	3.14	799	668
Задължения по лизинг	3.15	243	161
Търговски задължения	3.17	6 874	1 891
Задължения свързани с персонала	3.18	1 686	2 041
Други задължения	3.19	6 157	3 208
Общо текущи пасиви		15 759	7 969
ОБЩО ПАСИВИ		17 390	9 726
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран акционерен капитал	3.20	18 051	18 000
Обратно изкупени собствени акции		-	(780)
Неразпределена печалба	3.21	69 599	55 117
Законови резерви	3.22	2 804	1 800
Премиен резерв	3.23	5 403	5 403
Преоценъчен резерв	3.24	(121)	(507)
Валутно – курсови разлики от превеждане на финансови отчети на чуждестранна дейност		319	39
Капитал, отнасящ се към притежателите на собствения капитал на дружеството-майка		96 055	79 072
Неконтролиращо участие		(528)	-
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		95 527	79 072
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		112 917	88 798

Дата: 13.11.2023 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	Девет месеца на 2023	Девет месеца на 2022
Приходи от продажби	4.01	86 324	57 829
Себестойност на продажбите	4.01	(36 957)	(28 901)
Брутна печалба		49 367	28 928
Други приходи от дейността	4.02	871	2 718
Разходи за продажби		(3 624)	(2 078)
Административни разходи	4.03	(22 857)	(13 962)
Други разходи за дейността	4.04	(527)	(1 829)
Печалба от оперативната дейност		23 230	13 777
Финансови приходи	4.05	61	-
Финансови разходи	4.06	(58)	(236)
Дял от печалбата на асоциирани дружества	3.05	58	48
Печалба преди данъци върху печалбата		23 291	13 589
Разход за данъци	4.07	(3 840)	(1 842)
Нетна печалба		19 451	11 747
Друг всеобхватен доход:			
<i>Елементи, които няма да бъдат прекаласифицирани в печалбата или загубата</i>			
От други дългосрочни капиталови инструменти		442	(1 511)
Валутно-курсови разлики от превеждане на отчети на чуждестранна дейност		(168)	38
Валутно-курсови разлики от отписани инвестиции		-	(160)
Ефект от бизнес комбинация		118	-
Друг всеобхватен доход за периода след данъци		392	(1 633)
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		19 843	10 114
Нетна печалба, отнасяща се към:			
Собствениците на компанията-майка		19 847	11 747
Неконтролиращи участия		(396)	-
Друг всеобхватен доход, отнасящ се към:			
Собствениците на компанията-майка		524	(1 633)
Неконтролиращи участия		(132)	-
Общ всеобхватен доход, отнасящ се към:			
Собствениците на компанията-майка		20 371	10 114
Неконтролиращи участия		(528)	-
Нетен доход на акция (в лева)		1.08	0.65

Дата: 13.11.2023 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Силвия Иванова Томова /

Изпълнителен директор:

/ Димитър Стоянов Димитров /

Консолидираният отчет за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 7 до 68, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

Стр. 4 от 68

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

	Регистран капитал	Неразпределени печалби	Преопнъчен резерв	Премия резерв	Законов резерв	Обратно изкупени акции	Валутно – курсови разлики от превеждане на финансови отчети на чуждестранна дейност	Общо	Неконтролирано участие	Общо Собствен капитал
Салдо към 1 януари 2022	18 000	39 324	1 036	5 403	1 800	-	(61)	65 502	-	65 502
Общ всеобхватен доход за годината, вкл.	-	17 433	(1 383)	-	-	-	100	16 150	-	16 150
<i>Нетна печалба</i>	-	17 433	-	-	-	-	-	17 433	-	17 433
<i>Друг всеобхватен доход</i>	-	-	(1 439)	-	-	-	100	(1 339)	-	(1 339)
<i>Отсрочени данъци</i>	-	-	56	-	-	-	-	56	-	56
Обратно изкупени акции	-	-	-	-	-	(780)	-	(780)	-	(780)
Дивидент	-	(1 800)	-	-	-	-	-	(1 800)	-	(1 800)
Други изменения	-	160	(160)	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2022	18 000	55 117	(507)	5 403	1 800	(780)	39	79 072	-	79 072
Салдо към 1 януари 2023	18 000	55 117	(507)	5 403	1 800	(780)	39	79 072	-	79 072
Общ всеобхватен доход за периода, вкл.	-	18 645	442	-	1 104	-	280	20 371	(528)	19 843
<i>Нетна печалба</i>	-	19 847	-	-	-	-	-	19 847	(396)	19 451
<i>Друг всеобхватен доход</i>	-	-	442	-	-	-	(168)	274	-	274
<i>Ефект от бизнес комбинация</i>	-	(1 202)	-	-	1 004	-	448	250	(132)	118
Увеличение на капитала	51	-	-	-	-	-	-	51	-	51
Дивидент	-	(4 500)	-	-	-	-	-	(4 500)	-	(4 500)
Обратно изкупени акции	-	278	-	-	-	780	-	1 058	-	1 058
Други изменения	-	59	(56)	-	-	-	-	3	-	3
Салдо към 30 септември 2023	18 051	69 599	(121)	5 403	2 804	-	319	96 055	(528)	95 527

Дата: 13.11.2023 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Силвия Иванова Томова /

Изпълнителен директор:

/ Димитър Стоянов Димитров /

ШЕЛЛИ ГРУП АД
 КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 ЗА ПЕРИОДА 01.01.2023-30.09.2023



ЕИК 201047670

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

	<u>Бележки</u>	<u>Девет месеца на 2023</u>	<u>Девет месеца на 2022</u>
<u>Парични потоци от оперативна дейност</u>			
Постъпления от клиенти		77 071	49 865
Плащания към доставчици		(42 631)	(41 402)
Платени/ възстановени данъци без корпоративен данък		605	(3 355)
Платен корпоративен данък		(2 790)	(1 089)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(13 108)	(8 888)
Други плащания, нетно		(382)	(68)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		18 765	(4 937)
<u>Парични потоци от инвестиционна дейност</u>			
Плащания за придобиване на нетекущи материални и нематериални активи		(3 008)	(1 403)
Предоставени заеми		(548)	-
Постъпления от от продажба на ДМА		76	-
Постъпления от продажба на инвестиции		306	2 798
Плащания за придобиване на инвестиции		(4 418)	(100)
Други постъпления/плащания свързани с инвестиционна дейност		149	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(7 443)	1 295
<u>Парични потоци от финансова дейност</u>			
Увеличение на капитала		51	-
Обратно изкупени акции		1 066	(780)
Плащания по лизинг		(230)	(61)
Получени заеми		330	-
Платени заеми		(790)	(382)
Парични потоци, свързани с лихви и комисионни		(47)	(45)
Изплатени дивиденди		(4 500)	(1 719)
Други плащания, нетно		(21)	(68)
Нетни парични потоци за финансова дейност		(4 141)	(3 055)
Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти за периода		7 181	(6 697)
Нетен ефект от промяна на валутни курсове		36	895
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		28 148	30 541
Пари и парични еквиваленти в края на периода	3.13	35 365	24 739

Дата: 13.11.2023 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

СЪДЪРЖАНИЕ

<u>1.</u>	Информация за Групата	9
2.	База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи	11
2.1.	Обща рамка на финансово отчитане	11
2.2.	Първоначално прилагане на нови и променени МСФО	11
2.2.1.	Стандарти, в сила през текущия отчетен период	11
2.3.	Счетоводни принципи	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.	Неконтролиращо участие	16
2.10.	Консолидация	17
2.11.	Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания финансов отчет	17
2.11.1.	Приходи	17
2.11.2.	Разходи	18
2.11.3.	Имоти, машини и съоръжения	19
2.11.4.	Нематериални активи	20
2.11.5.	Репутация	21
2.11.6.	Други дългосрочни капиталови инвестиции	22
2.11.7.	Инвестиции в асоциирани дружества	22
2.11.8.	Материални запаси	23
2.11.9.	Финансови инструменти	23
2.11.10.	Пари и парични еквиваленти	30
2.11.11.	Лизинг	30
2.11.12.	Провизии	32
2.11.13.	Задължения към наети лица	32
2.11.14.	Регистриран акционерен капитал и резерви	33
2.11.15.	Разходи за данъци върху печалбата	34
2.11.16.	Доход на акция	35
2.11.17.	Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Групата	36
2.11.18.	Справедливи стойности	38
3.	Бележки към консолидирания отчет за финансовото състояние	39

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

3.01.	Имоти, машини и съоръжения.....	39
3.02.	Нематериални активи.....	40
3.03.	Активи с право на ползване.....	40
3.04.	Репутация.....	41
3.05.	Инвестиции в асоциирани дружества.....	42
3.06.	Други дългосрочни капиталови инвестиции.....	42
3.07.	Дългосрочни търговски вземания.....	43
3.08.	Активи по отсрочени данъци.....	43
3.09.	Материални запаси.....	43
3.10.	Вземания по предоставени заеми.....	44
3.11.	Търговски вземания.....	44
3.12.	Други вземания.....	45
3.13.	Пари и парични еквиваленти.....	45
3.14.	Банкови заеми.....	46
3.15.	Задължения по лизинг.....	47
3.16.	Дългосрочни задължения към персонала.....	47
3.17.	Търговски задължения.....	48
3.18.	Задължения към персонала и осигуряването.....	48
3.19.	Други задължения.....	48
3.20.	Регистриран капитал.....	49
3.21.	Неразпределена печалба.....	50
3.22.	Законови резерви.....	50
3.23.	Премиян резерв.....	50
3.24.	Преоценъчен резерв.....	51
4.	Бележки към консолидирания отчет за всеобхватния доход.....	51
4.01.	Приходи от продажби и себестойност на продажбите.....	51
4.02.	Други приходи от дейността.....	51
4.03.	Административни разходи.....	52
4.04.	Други разходи за дейността.....	52
4.05.	Финансови приходи.....	52
4.06.	Финансови разходи.....	53
4.07.	Разход за данък.....	53
5.	Условни задължения и ангажименти.....	53
6.	Сделки със свързани лица.....	54
7.	Финансови инструменти по категории.....	55
8.	Управление на финансовия риск.....	56
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, предишно име Алтерко АД), гр. София е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК: 201047670 и LEI код 8945007IDGKD0KZ4HD95. Дружеството е със седалище и адрес на управление България, гр. София 1407, бул. „Черни връх“ № 103. През отчетната година няма промяна в наименованието, седалището и адреса на управление на „Шелли Груп“ АД. Първоначално, Дружеството-майка е регистрирано с основен капитал от 5 488 000 лв., разпределен в 5 488 000 броя обикновени поименни акции с право на глас и номинална стойност 1 лв. всяка. 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. лв., след успешно реализирано първично публично предлагане на Българска Фондова Борса. През 2020 г. капиталът е увеличен до 18 000 хил. лв. вследствие на процедура по Публично Предлагане на нова емисия акции, проведено в периода 28.09.2020 г. – 30.10.2020 г. въз основа на Проспект, ведно с допълненията към него, потвърден от Комисията за финансов надзор с Решение № 148-Е от 18.02.2020 г., Решение № 405-Е от 11.06.2020 г., Решение от № 601-Е от 13.08.2020 г. и Решение № 791-Е от 29.10.2020.

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 Груп (Групата) включва Шелли Груп АД (Дружество-майка) и дъщерните дружества, които Дружеството-майка контролира пряко или чрез друго дъщерно дружество. 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 2023 г. е както следва:

Име/наименование	Брой акции:	% в капитала
Светлин Тодоров	5 485 620 бр.	30.39%
Димитър Димитров	5 776 120 бр.	32.00%
Лица, притежаващи под 5 % от капитала		
Други физически и юридически лица	6 789 205 бр.	37.61%
Общо	18 050 945 бр.	100.00%

На 30.06.2022 г. Шелли Груп АД придоби 40 000 броя собствени акции при цена от 19,50 лв. за акция, представляващи 0,22% от регистрирания капитал чрез извънборсови сделки (ОТС сделки) от двама независими акционери. Към 30.09.2023 г. обратно изкупените акции са продадени.

Съставът на Съвета на директорите към 30 септември 2023 г. е както следва:

- Грегор Бийлер – председател;

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

- Николай Мартинов – заместник председател;
- Димитър Димитров – изпълнителен директор и представляващ;
- Волфганг Кирш – изпълнителен директор и представляващ;
- Светлин Тодоров – член на Съвета на директорите и представляващ;

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

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 30.09.2023 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 2023	31 декември 2022
	Процент на съучастие	Процент на съучастие
В страната		
Шелли Трейдинг ООД	100%	100%
Шелли Юръп ЕООД	100%	100%
Шелли Пропъртис ЕООД	100%	100%

Наименование на предприятията, в които са съучастията	30 септември 2023	31 декември 2022
	Процент на съучастие	Процент на съучастие
В чужбина		
Shelly USA, САЩ	100%	100%
Shelly DACH GmbH, Германия	100%	100%
Shelly Tech d.o.o., Словения	60%	-

През ноември 2022 г. беше открит клон в Република Ирландия чрез дъщерното дружество Шелли Юръп ЕООД.

На 04 януари 2023 г. „Шелли Груп“ АД оповести приключването на 1-ва фаза от придобиването на Словенския IoT доставчик GOAP Računalniški inženiring in avtomatizacija procesov d.o.o. Nova Gorica, (ново име Shelly Tech d.o.o.) състояща се в придобиването на 60% от капитала на дружеството. За

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

сделката са сключени споразумения за придобиване на дружествени дялове, които бяха подписани с всички четирима акционери на Shelly Tech d.o.o. Общата цена на сделките от първата фаза възлиза на 3 912 хил. лв. (2 млн. евро). Към цената на придобиване на новото дъщерно дружество са включени и допълнителни разходи, свързани със сделката в размер на 234 хил. лв.

Останалите 40% от капитала на Shelly Tech d.o.o., принадлежащи на трима собственици – физически лица, са предмет на договор за опции, който беше подписан заедно със споразуменията за придобиване. Съгласно договора за опции Шелли Груп има безусловна опция да закупи (call опция), а продавачите – условна опция да продадат (put опция) два пакета дружествени дялове (упражняването на всяка от опциите на продавачите е под условие на постигането в периода 2023-2025 г. на определени минимални критерии за KPI, EBITDA и приходи. Една от опциите е за придобиването на 16%, а другата - за придобиването на 24% от капитала на Shelly Tech d.o.o. Общата цена на дяловете при упражняване на опциите зависи от степента на реализиране на условията за това и може да варира в диапазона от 1 369 хил. лв. (700 хил. евро) до 6 748 хил. лв. (3 450 хил. евро).

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

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 и приети за приложение от Европейския съюз.

Към 30 септември 2023 година МСС се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), и които са приети от Европейския съюз (ЕС).

Съветът по МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на Групата, поради специфичните въпроси, които се третират в тях.

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

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

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 2023 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:

- **МСФО 17 Застрахователни договори**- включително изменения на МСФО 17, публикувани от СМСС, приети от ЕС на 19 ноември 2021 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.);
- **Изменение на МСФО 17 Застрахователни договори** – Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 - Сравнителна информация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.);
- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети:** Оповестяване на счетоводната политика, прието от ЕС на 2 март 2022 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.);
- **Изменение на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки:** Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки, прието от ЕС на 2 март 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.);
- **Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода** – Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от еднократна сделка, прието от ЕС на 11 август 2022 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 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 финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети:** Класификация за задълженията като текущи и нетекущи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **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 МСС 1 Представяне на финансови отчети:** - Нетекущи задължения по ковенанти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024);

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

- **Изменение на МСФО 16 “Лизинг”** – Задължения по лизинг при продажба и обратен лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024);
- **МСФО 14 Отсрочени тарифни разлики** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) - Европейската комисия е решила да не стартира процеса на одобрение 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 до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал).

Групата очаква приемането на тези нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Групата 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 финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

2.3. Счетоводни принципи

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 след края на тримесечието военен конфликт между Израел и Палестина, 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 преносната стойност 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

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

на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 30 септември на 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 третират 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. Относно междинното отчитане групата съпоставя междинния текущ и междинен предходен отчетен период, и по-конкретно представените периоди в Отчета за всеобхватния доход и Отчета за паричните потоци.

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:

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

- 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;
- 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 31 декември 2022 и 30 септември 2023 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ, съответно към 31 декември 2022 - 1,83371 лв. за 1 USD; 1,86025 лв. за 10 NOK и 1,95583 лв. за 1 EUR и към 30 септември 2023 – 1,84617 лв. за 1 USD; 1,73797 лв. за 10 NOK и 1,95583 лв. за 1 EUR.
- 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

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

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 финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

При изготвянето на настоящия 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 3.07 и 3.11)
- Дългосрочни задължения към персонала (Бележка 3.16)
- Активи по отсрочени данъци (Бележка 3.08)
- Провизии за гаранционно обслужване (Бележка 3.19)

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. Неконтролиращо участие

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

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

2.10. Консолидация

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

2.11. Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания финансов отчет

2.11.1. Приходи

Групата признава приходи от следните основни източници:

- Продажба на електронно оборудване

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 електронно оборудване както на бизнес клиенти, така и на крайни клиенти през собствен уеб сайт. Гаранциите свързани 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 3.19).

Групата признава приходи от продажби към бизнес клиенти към момента в който контрола 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 решава относно начина

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

на продажба и продажната цена и носи целият риск от загуба или унищожение на стоката. Групата признава вземане когато стоките са експедирани към клиента и в този момент правото за получаване на уговореното възнаграждение става безусловно, и Групата очаква да получи плащане в уговорения срок.

Групата признава приходи от директни продажби към крайни клиенти към момента в който контрола върху стоката е прехвърлен към купувача, което се случва в момента в който стоката е изпратена към клиента. Плащането по сделката се извършва в момента в който клиента получава стоката.

Групата признава приходи от продажба през интернет магазини 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 право да получи обратно върнатата стока, в случаите когато клиента 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. Метода 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.

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.

2.11.2. Разходи

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

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

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

2.11.3. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръжения (нетекущи 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 нетекущи материални активи дружеството е приложило модела на цена на придобиване.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на амортизируемите нетекущи 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:

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

Транспортни средства	4 години
Компютърна техника	2-5 години
Офис оборудване	5- 6,67 години
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 поради липса.

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.

2.11.4. Нематериални активи

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

В Групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 г. за програмните продукти, 6.67 г. за софтуерната платформа, 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 Отчета за всеобхватния доход.

Първоначално признаване

Външно създадени нематериални активи при придобиването им се оценява по цена на придобиване,

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

която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи за подготовка на актива за използване по предназначението му. Преките разходи са: доходи на персонала (както са дефинирани в МСС 19), възникващи директно от привездането на актива в работно състояние, такси за професионални услуги, възникващи директно от привездането 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 удовлетворяват 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.

2.11.5. 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 по цена на придобиване (себестойност), 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”.

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

Репутацията по придобиването на асоциирани дружества се тества 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 (освобождение) на дадено дъщерно дружество от Групата включват и балансовата стойност на репутацията, приспадащата се за продаденото (освободеното) дружество.

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 “обезценка на нетекущи активи”.

2.11.6. 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 възнаградението, 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 освобождение (продажба) от съответната инвестиция.

2.11.7. Инвестиции в асоциирани дружества

Тези инвестиции се отчитат и представят в консолидирания финансов отчет на Групата по капиталовия метод. При този метод, делът на Групата във всеобхватния доход на асоциираното дружество се

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

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 задължения или плащания от името на асоциираното предприятие.

Към 30.09.2023 г. Групата отчита дял от печалбата на асоциирани дружества в размер на 58 хил. лв. Със същата сума е увеличена стойността на инвестицията посочена в консолидирания отчет за финансовото състояние.

2.11.8. Материални запаси

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

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 първа-входяща първа-изходяща.

2.11.9. 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 индивидуалния 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

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

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

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);
- 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.

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

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 по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (дългови инструменти)

Групата оценява дълговите си инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако са удовлетворени и двете условия, посочени по-долу:

- Финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел с цел както неговото притежание с оглед събиране на договорните парични потоци, така и продажбата му; и
- На посочените дати договорните условия на финансовия актив пораждат парични потоци, които представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху неиздължената сума на главницата.

По отношение на дълговите инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, приходите от лихви, валутната преоценка и загубите от обезценка или тяхното възстановяване се признават в печалбата или загубата и се изчисляват по същия начин както тези за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност. Останалите промени в справедливата стойност се признават в друг всеобхватен доход. При отписване кумулативната промяна в справедливата стойност, призната в друг всеобхватен доход, се отнася в печалбата или загубата.

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

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

случай печалбите се отчитат в друг всеобхватен доход. Капиталовите инструменти, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, не са обект на тест за обезценка.

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

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

рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлила контрола 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 възнаграждението, 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 2.11.17);
- Търговски и други вземания (Бележки 3.11 и 3.12.).

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.

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

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

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 справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търгуване, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване, ако са придобити с цел повторна покупка в близко бъдеще. Печалбите или загубите по пасиви, държани за търгуване, се признават в отчета за всеобхватния доход.

Финансови пасиви, определени при първоначално признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят като такива към датата на първоначално признаване, само ако са изпълнени критериите на МСФО 9. Групата не е определила никакви финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

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

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 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 натрупания си опит в областта на кредитните загуби по търговски вземания, за да оцени приблизително очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи.

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

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.

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.

2.11.10. 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.

2.11.11. 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

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

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.

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 а, 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

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

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.

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.

2.11.12. 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.

2.11.13. 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.

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

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.

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.

2.11.14. 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 вложеният 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

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

акции с номинална стойност за всяка акция.

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

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 процента 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.

2.11.15. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчният 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 2022 г. и деветте месеца на 2023 г. е 10%.

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

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

Държава	Номинална данъчна ставка за година	
	2023	2022
Германия	15,825%	15,825%
САЩ	15-35%	15-35 %
Словения	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 консолидирания отчет за всеобхватния доход.

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

Към 30.09.2023 г. Групата признава разходи за данъци върху печалбата за българските дружества, оценени при данъчна ставка 10% и за немското дружество, оценени при данъчна ставка 20%.

2.11.16. 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 времеви 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.

2.11.17. 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 следващите отчетни периоди, 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 отразило в консолидирания финансов отчет към края на 2022 г. (бележка 3.16). Към края на текущия отчетен период дружеството не е изготвило нова актюерска оценка.

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.

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

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

срока на финансовия инструмент. Групата използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби.

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 2023 г. е направен такъв преглед, в резултат на което ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. Във финансовия отчет не е отчетена загуба от обезценка на имоти, машини и съоръжения.

Обезценка на материални запаси

Към края на всяка финансова година 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. На база на този преглед и анализ към 31 декември 2022 г. й(й(не е направена обезценка на наличните материални запаси.

Обезценката на материалните запаси се изчислява като разлика между тяхната отчетна стойност, посочена в Отчета 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 за определяне на данъчната провизия. Съществуват множество примери, за които окончателно определеният данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружествата от групата признава 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.

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

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 3.15).

2.11.18. 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 деветте месеца на 2023 г. и 2022 г. няма трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности.

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

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

3. Бележки към консолидирания отчет за финансовото състояние

3.01. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Машини и Съоръже ния	Транспор тни средства	Компютъ рна техника	Офис оборудване	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
01.01.2022									
Отчетна стойност	1 476	3 032	912	452	257	141	293	55	6 618
Амортизация	-	(213)	(763)	(382)	(228)	(105)	(129)	-	(1 820)
Балансова стойност	1 476	2 819	149	70	29	36	164	55	4 798
Придобивания (отчетна стойност)	-	56	18	6	46	84	2	57	269
Покупка	-	56	18	6	46	84	2	57	269
Намаления (балансова стойност)	-	-	(38)	-	(5)	-	(58)	(30)	(131)
Продажба	-	-	(38)	-	(5)	-	(58)	-	(101)
Отписана балансова стойност на активи на продадени инвестиции	-	-	-	-	-	-	-	(30)	(30)
Амортизация за периода	-	(120)	(105)	(43)	(30)	(21)	(27)	-	(346)
Изменения на амортизацията	-	-	-	-	5	-	58	-	63
Амортизация на отписаните активи	-	-	-	-	5	-	58	-	63
31.12.2022									
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
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)	-	-	155	411	68	11	17	130	792
Покупка	-	-	106	410	68	11	10	93	698
Бизнес комбинация	-	-	9	-	-	-	7	-	16
Друг начин	-	-	40	1	-	-	-	37	78
Намаления (балансова стойност)	-	(314)	-	(198)	(2)	(10)	(1)	(14)	(539)
Продажба	-	-	-	(198)	(2)	-	-	-	(200)
Друг начин	-	(314)	-	-	-	(10)	(1)	(14)	(339)
Амортизация за периода	-	(83)	(29)	(79)	(35)	(14)	(26)	-	(266)
Изменения на амортизацията	-	314	-	198	2	-	5	-	519
Амортизация на отписаните активи	-	314	-	198	2	-	5	-	519
Балансова стойност в края	1 476	2 672	150	365	78	86	134	198	5 159
30.09.2023									
Отчетна стойност	1 476	2 774	1 047	671	364	226	253	198	7 009
Амортизация	-	(102)	(897)	(306)	(286)	(140)	(119)	-	(1 850)
Балансова стойност	1 476	2 672	150	365	78	86	134	198	5 159

Върху земите и сградите притежавани от Групата има учредени договорни ипотечи, във връзка с ползвано банково финансиране от дружествата в България (вижте 3.14 и 5)

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

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
01.01.2022						
Отчетна стойност	331	12	3 614	57	125	4 139
Амортизация	(207)	(5)	(783)	(28)	-	(1 023)
Балансова стойност	124	7	2 831	29	125	3 116
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	267	207	1 466	1 940
Покупка	-	-	267	207	370	844
По стопански начин	-	-	-	-	1 096	1 096
Намаления (балансова стойност)	-	-	(346)	-	-	(346)
Отписани прототипи	-	-	(346)	-	-	(346)
Амортизация за периода	(68)	(2)	(532)	(8)	-	(610)
Изменения на амортизацията	-	-	120	-	-	120
31.12.2022						
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
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)	-	62	-	295	1 966	2 323
Покупка	-	62	-	295	-	357
По стопански начин	-	-	-	-	1 966	1 966
Намаления (балансова стойност)	-	-	(64)	-	-	(64)
Отписана балансова стойност на активи на продадени инвестиции	-	-	(64)	-	-	(64)
Амортизация за периода	(51)	(47)	(351)	(45)	-	(494)
Отчетна стойност	331	74	3 471	559	3 557	7 992
Амортизация	(326)	(54)	(1 546)	(81)	-	(2 007)
Балансова стойност	5	20	1 925	478	3 557	5 985

3.03. Активи с право на ползване

	30 септември 2023			31 декември 2022		
	Транспортни средства	Сгради	Общо	Транспортни средства	Сгради	Общо
В началото на периода						
Отчетна стойност	394	108	502	232	9	241
Амортизация	(183)	(23)	(206)	(124)	(9)	(133)
Балансова стойност	211	85	296	108	-	108
Придобивания (отчетна стойност)	3	409	412	162	99	261
Оперативен лизинг	3	409	412	162	99	261
Намаления (балансова стойност)	-	(87)	(87)	-	-	-
Отписани	-	-	-	-	-	-

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

Амортизация за периода	(59)	(89)	(148)	(58)	(14)	(72)
Балансова стойност в края						
Отчетна стойност	397	430	827	394	108	502
Амортизация	(242)	(112)	(354)	(183)	(23)	(206)
Балансова стойност	155	318	473	211	85	296

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

3.04. Репутация

Наименование	30 септември 2023	31 декември 2022
Shelly USA, САЩ	34	34
Шелли Пропъртис ЕООД	126	126
Shelly Tech d.o.o., Словения	3 957	-
Общо:	4 117	160

През първото тримесечие на 2023 след придобиване на 60% от капитала на Словенската IoT компания GOAP (настоящо име Shelly Tech d.o.o. Словения) групата признава репутацията в размер на 3 957 хил. лв.

Ефективната дата на придобиване на контрол от Групата върху Shelly Tech d.o.o. Словения е 04.01.2023 г. В този консолидиран финансов отчет, придобиването на Shelly Tech d.o.o. Словения е третирано като бизнес комбинация по смисъла на МСФО 3 „Бизнес комбинации“.

Ефект от придобиването (репутация) на 60% от капитала на словенското дружество, отчетен към 30.09.2023 г.:

	ХИЛ. ЛВ.
Цена на придобиване:	
Платени парични средства	3 912
Платени разходи по сделката	222
Справедлива стойност на придобитите нетни активи:	
Имоти, машини и съоръжения	339
Дългосрочни финансови активи	7
Отсрочени данъчни активи	9
Пари и парични еквиваленти	149
Материални запаси	820
Краткосрочни вземания	766
Отложени разходи и начислени приходи	18
Общо активи	2 108
Дългосрочни задължения	(457)
Краткосрочни задължения	(1 356)
Общо пасиви	(1 813)
Общо разграничими нетни активи	295

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

Разграничени нетни активи относими към собствениците на компанията-майка	177
Репутация, възникваща при придобиване	3 957
Платена цена за придобиване	4 134

Цялото възнаграждение при придобиването на контролен дял в Shelly Tech d.o.o. Словения през януари 2023 г. е платено с парични средства.

Към 30 септември 2023 и 31 декември 2022 г. Групата не отчита обезценка на репутациите, формирани при придобиване на посочените дружества.

3.05. Инвестиции в асоциирани дружества

През 2021 г. „Шелли Груп“ АД учреди асоциирано дружество в Китай – Allterco Asia Ltd., със седалище и адрес на управление в Шънджън, провинция Гуандун. Капиталът на това дружество е CNY 100 000, като участието на Шелли Груп АД е 30% (8 хил. лв.), с възможност за придобиване на допълнителни до 50% и достигане до контролен пакет в размер до 80%, по преценка на „Шелли Груп“ АД.

През отчетния период „Шелли Груп“ АД сключи Инвестиционно споразумение с „Граунд Сълюшънс Груп“ АД за участие в увеличението на капитала и записване на нови привилегировани дружествени дялове от капитала на неговото дъщерно дружество "Корнер Сълюшънс" ЕООД. В резултат, Дружеството придоби 625 броя нови привилегировани дружествени дяла, представляващи 10% от капитала на "Корнер Сълюшънс" ЕООД след увеличението, срещу цена от 196 хил. лв. (100 хиляди EUR).

Движението на инвестициите в асоциирани дружества е както следва:

	30 септември 2023	31 декември 2022
Салдо на 1 януари	158	40
Придобиване на дялове	196	-
Дял в текущата печалба за периода	58	118
Салдо в края на периода	412	158

3.06. Други дългосрочни капиталови инвестиции

	30 септември 2023	31 декември 2022
Обикновени поименни акции- Link Mobility Group AS, в началото на периода	830	2 624
Увеличение	442	-
Резерви от последваща оценка на финансови инструменти	442	-
Намаление	(244)	(1 794)
Преносна стойност на продадени финансови инструменти	(244)	(355)

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

Ефект от последваща оценка на финансови инструменти	-	(1 439)
Обикновени поименни акции- Link Mobility Group AS, в края на периода	1 028	830

3.07. Дългосрочни търговски вземания

През м. септември 2021 година, Групата е продала 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. В края на юни 2023 г. е подписано споразумение с купувача за допълнително разсрочване на дължимите суми, в резултат на което 1 180 хил. лв. са дължими след повече от 12 месеца, поради което в настоящия консолидиран финансов отчет същите са представени като дългосрочно вземане.

3.08. Активи по отсрочени данъци

	30 септември 2023	31 декември 2022
Активи по отсрочени данъци		
Отсрочен данък по преоценъчен резерв	56	56
Отсрочен данък по провизирани разходи	66	66
Отсрочен данък по неизползвани отпуски	40	40
Отсрочен данък по обезценка на вземания	46	46
Отсрочен данък по неизплатени доходи на физически лица	128	128
Отсрочен данък по дългосрочни доходи на персонала	13	13
Общо активи	349	349
Пасиви по отсрочени данъци		
Отсрочен данък свързан с прилагане на МСФО 16	(1)	(1)
Общо пасиви	(1)	(1)
Общо (активи)/пасиви по отсрочени данъци	348	348

3.09. Материални запаси

	30 септември 2023	31 декември 2022
Стоки	9 838	18 436
Стоки на път	590	3 317
Доставки	6 898	937
Материали	2 140	312
Общо:	19 466	23 002

Към 30 септември 2023 година, в консолидирания отчет за финансово състояние са представени:

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

- Доставки, представляващи компоненти за производство, закупени по поръчение на Групата, от страна на нейни основни доставчици на производствени услуги, на стойност 6 898 хил. лв. Компонентите са налични в складове на доставчиците, като Групата има права на собственост върху компонентите;
- Стоки на път са тези, 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.

3.10. 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. Заемът е необезпечен. Дължимата начислена лихва към края на периода е в размер на 1 хил. лева.

3.11. Търговски вземания

	30 септември 2023	31 декември 2022
Вземания от клиенти	27 569	20 302
Отписани вземания	(91)	(1 486)
Обезценка на вземания от клиенти, нетно	(526)	(526)
Авансово изплатени суми към доставчици	7 328	3 357
Общо:	34 280	21 647

Движението на обезценката на търговските вземания през годината е следното:

	30 септември 2023	31 декември 2022
Обезценка в началото на периода	526	237
Възстановена и отписана обезценка	-	(152)
Начислена обезценка за периода	-	441
Обезценка в края на периода, нетно	526	526

През юни 2022 г. бе постигнато споразумение с Link Mobility Group, Норвегия, за изплащане на просрочената последна вноска във връзка с продажбата на европейския телекомуникационен бизнес на Шелли Груп АД. Представената по-горе възстановена и отписана обезценка през 2022 г. е свързана с това споразумение.

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

3.12. Други вземания

	30 септември 2023	31 декември 2022
ДАНЪЧНИ ВЗЕМАНИЯ, в това число:	3 954	3 515
ДДС за възстановяване	1 640	3 447
Авансови вноски за корпоративен данък	2 314	68
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ, в това число:	601	794
Депозити в търговски дружества и гаранции	-	104
Подотчетни лица	26	3
Предплатени разходи	468	512
Краткосрочни финансови активи	-	175
Други вземания	107	-
Общо:	4 555	4 309

Към края на 2022 г. Групата отчита краткосрочни финансови активи в размер на 175 хил. лв., които включват разходи за правни и консултантски услуги, свързани с придобиването на словенската компания Shelly Tech d.o.o. Словения. След успешно приключване на сделката в началото на 2023 г. тези разходи са добавени към стойността на инвестицията (виж бележка 3.04).

Преплатените разходи включват:

	30 септември 2023	31 декември 2022
Информационно обслужване	78	26
Застраховки	38	68
Лицензи / сертификати	185	260
Членски внос	49	52
Абонаменти	76	49
Изложения	9	48
Други	33	9
Общо	468	512

3.13. Пари и парични еквиваленти

	30 септември 2023	31 декември 2022
Парични средства в брой	45	24
Парични средства в разплащателни сметки	34 885	24 114
Дебитни карти	15	12
Други парични средства	-	3 988
Парични еквиваленти	324	10
Блокирани парични средства	96	-
Общо:	35 365	28 148

Други парични средства към края на 2022 г. представляват средства предназначени за придобиване на словенската компания GOAP, които са преведени по сметка на нотариус в Словения (escrow account).

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

Към 30.09.2023 блокираните парични средства представляват депозит в немското дружество от групата.

По видове валути	30 септември 2023	31 декември 2022
EUR	25 660	13 160
BGN	4 984	5 744
USD	4 389	8 640
Други	332	604
Общо:	35 365	28 148

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 2023 година. Голяма част от паричните средства по банкови сметки се съхраняват в една банка (ОББ АД).

3.14. Банкови заеми

Амортизируемата част на банковите заеми е както следва:

	30 септември 2023	31 декември 2022
ОББ АД, в т.ч.:	1 396	1 615
– до една година	300	293
– над една година	1 096	1 322
Банка ДСК ЕАД	223	392
– до една година	223	226
– над една година	-	166
Друго краткосрочно финансиране в Shelly., USA	168	149
Друго краткосрочно финансиране в Shelly Tech	95	-
Друго краткосрочно финансиране в Shelly Dach	13	-
Общо банкови заеми – нетекуща част:	1 096	1 488
Общо банкови заеми – текуща част:	799	668

Банка	ОББ АД
Дата на договора:	25 август 2017 г.
Договорен размер на кредита:	3 168 хил. лв. (1 620 хил. евро)
Оригинална валута	евро
Цел	Финансиране на до 90% (без ДДС) от окончателната цена на всички дружествени дялове, представляващи 100% от капитала на Солидарния длъжник Шелли Пропъртис ЕООД, определена в сключен между Кредитополучателя и Джей Еф Си Дивелъпмънтс ООД Договор за прехвърляне на дружествените дялове в Окончателен Договор
Краен срок на погасяване	10.02.2028 г.

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

Обезпечение: Ипотека на недвижим имот, собственост на „Шелли Пропъртис“ ЕООД, солидарен длъжник - „Шелли Пропъртис“ ЕООД, залог на всички банкови сметки на Шелли Груп АД при банката

Кредитор	Банка ДСК АД
Дата на договора	28 септември 2020 г.
Общ размер	880 хил. лв. (450 хил. евро)
Цел	финансиране на 90% от разходите за покупка на недвижим имот
Валута	евро
Фиксиран падеж	28 септември 2024 г.
Обезпечение	Ипотека на недвижим имот собственост на “Шелли Пропъртис” ЕООД

Дъщерните дружества Shelly USA, САЩ и Shelly DACH, Германия ползват финансиране по фирмени кредитни карти. Словенското дружество Shelly Tech 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.

3.15. Задължения по лизинг

	30 септември 2023			31 декември 2022		
	До една година	Над една година	Общо	До една година	Над една година	Общо
Общо:	243	423	666	161	157	318

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.

3.16. Дългосрочни задължения към персонала

Към 31 декември 2022 година Групата е начислила задължения за план с дефинирани доходи при пенсиониране в размер на 112 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. Към 30 септември 2023 г. стойността на дългосрочното задължение към персонала остава на същата стойност от 112 хил. лв.

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

	30 септември 2023	31 декември 2022
Задължения в началото на периода	112	-
Изплатени задължения през периода	-	-
Разходи признати в печалбите или загубите		

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

Разходи по текущ трудов стаж	-	111
Финансови разходи по бъдещи задължения	-	1
Актюерски загуби признати в друг всеобхватен доход	-	-
Задължения в края на периода	<u>112</u>	<u>112</u>

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 2019 – 2021 година съгласно данните на Националния статистически институт;
- статистически данни на Националния център за здравна информация относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

3.17. Търговски задължения

	<u>30 септември 2023</u>	<u>31 декември 2022</u>
Доставчици	6 770	1 797
Клиенти по аванси	104	94
Общо:	<u>6 874</u>	<u>1 891</u>

3.18. Задължения към персонала и осигуряването

	<u>30 септември 2023</u>	<u>31 декември 2022</u>
Задължения към персонала	1 402	1 213
Задължения по неизползвани отпуски	-	624
Задължения към осигурителни предприятия	284	204
Общо:	<u>1 686</u>	<u>2 041</u>

3.19. Други задължения

	<u>30 септември 2023</u>	<u>31 декември 2022</u>
Данъчни задължения, в т.ч.	5 307	2 074
Корпоративен данък	3 871	479
Данък върху добавената стойност	548	797
Данъци върху дохода	88	51
Задължения към митници	785	710
Други данъци	15	37
Други задължения, в т.ч.	850	1 134
Задължения за съучастия	446	535

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

Провизии за гаранционно обслужване	265	502
Гаранции/Депозити наеми	26	61
Приходи за бъдещи периоди	8	36
Други задължения	105	-
Общо:	6 157	3 208

3.20. Регистриран капитал

Шелли Груп АД е регистрирано през 2010 година. Основният капитал на Дружеството-майка към 31 декември 2022 г. и към 30 септември 2023 г. 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 пет 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 парични оценка на обща стойност 5 438 000 лева.

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, потвърден от Комисията за финансов надзор с Решение № 487-Е от 08.07.2016 г. вписано в Търговския регистър под № 20161108100414 от 08.11.2016 г.

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 бр. безналични обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност един лев в следствие на процедура по публично предлагане на нова емисия акции. Публичното предлагане на акции от увеличението на капитала на „Шелли Груп“ АД е проведено в периода 28.09.2020 г. – 30.10.2020 г. въз основа на Проспект, ведно с допълненията към него, потвърден от Комисията за финансов надзор с Решение № 148-Е от 18.02.2020 г., Решение № 405-Е от 11.06.2020 г., Решение от № 601-Е от 13.08.2020 г. и Решение № 791-Е от 29.10.2020.

През м. юли 2023 г. дружеството 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,

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

представляващи 18 050 945 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.

Платеното или полученото възнаграждение във връзка с придобити и обратно изкупени акции, в съответствие с параграф 33 от МСС 32, е признато директно в собствения капитал, като нетният резултат от тази операция в размер на 278 хил. лв. е отразен в неразпределената печалба.

3.21. Неразпределена печалба

	За периода, приключващ на 30 септември 2023	За периода, приключващ на 31 декември 2022
Салдо на 1 януари	55 117	39 324
Нетна печалба (на собственици на компанията майка)	19 847	17 434
Ефект от продажба на обратно изкупени акции	278	-
Разпределение на печалбата за дивиденди	(4 500)	(1 800)
Ефект от бизнес комбинация	(1 202)	-
Други изменения	59	160
Салдо в края на периода	69 599	55 117

3.22. Законови резерви

	За периода, приключващ на 30 септември 2023	За периода, приключващ на 31 декември 2022
Салдо на 1 януари	1 800	1 800
Ефект от бизнес комбинация	1 004	-
Салдо в края на периода	2 804	1 800

3.23. Премияен резерв

Към 30 септември 2023 година и 31 декември 2022 г., 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

3.24. Преоценъчен резерв

	За периода, приключващ на 30 септември 2023	За периода, приключващ на 31 декември 2022
Салдо в началото на периода	(507)	1 036
Резерв прехвърлен към неразпределена печалба	(56)	(160)
Резерв, свързан с дългосрочни капиталови инструменти по справедлива стойност	442	(1 439)
Други изменения	-	56
Салдо в края на периода	(121)	(507)

Положителното изменение на резерва, свързан с дългосрочни капиталови инструменти, в размер на 386 хил. лв. през текущия период е резултат от оценката по справедлива стойност на притежаваните дългосрочни капиталови инструменти и след прехвърляне на част от резерва към неразпределената печалба, в резултат на продажба на част от финансовите инструменти през отчетния период.

4. Бележки към консолидирания отчет за всеобхватния доход

4.01. Приходи от продажби и себестойност на продажбите

	За периода, приключващ на 30 септември 2023			За периода, приключващ на 30 септември 2022		
	Устройст ва	Услуги и наеми	Общо	Устройства	Услуги и наеми	Общо
ПРИХОДИ	86 297	27	86 324	57 772	57	57 829
<i>Балансова стойност на продадени стоки</i>	(36 303)	-	(36 303)	(28 183)	-	(28 183)
<i>Себестойност</i>	(654)	-	(654)	(718)	-	(718)
СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	(36 957)	-	(36 957)	(28 901)	-	(28 901)
БРУТНА ПЕЧАЛБА	49 340	27	49 367	28 871	57	28 928

4.02. Други приходи от дейността

	За периода, приключващ на 30 септември 2023	За периода, приключващ на 30 септември 2022
Печалба от продажба на активи	76	-
Отписани задължения	55	-
Продажба на продуктова разработка	244	-
Финансирания/ компенсация за цена на тока	9	17

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

Приходи от валутни операции и валутно – курсови разлики, нето	290	2 668
Други приходи от дейността	197	33
Общо:	871	2 718

4.03.Административни разходи

	За периода, приключващ на 30 септември 2023	За периода, приключващ на 30 септември 2022
Разходи за материали	(245)	(161)
Разходи за външни услуги	(6 939)	(3 432)
Разходи за амортизации	(557)	(338)
Разходи за персонал	(13 546)	(9 507)
Други административни разходи	(1 570)	(524)
Общо:	(22 857)	(13 62)

4.04.Други разходи за дейността

	За периода, приключващ на 30 септември 2023	За периода, приключващ на 30 септември 2022
Отписани вземания	(91)	(1 056)
Банкови такси	(381)	(80)
Обезценка	-	(441)
Отписани прототипи	-	(200)
Лихви, глоби и неустойки	(12)	(52)
Други	(31)	-
Общо:	(527)	(1 829)

4.05.Финансови приходи

	За периода приключващ на 30 септември 2023	За периода приключващ на 30 септември 2022
Печалба от продажба на финансови активи, в т.ч.	61	-
<i>Приходи от продажба на финансови активи</i>	306	-
<i>Преносна стойност на продадените активи</i>	(245)	-
Общо:	61	-

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

4.06. Финансови разходи

	За периода, приключващ на 30 септември 2023	За периода, приключващ на 30 септември 2022
Лихви по лизинг	(4)	(3)
Лихви по заеми	(54)	(46)
Банкви финансови услуги	-	(68)
Загуби от операции с финансови активи:	-	(119)
<i>Приходи от продажба на финансови активи</i>	-	236
<i>Преносна стойност на продадените активи</i>	-	(355)
Общо:	(58)	(236)

4.07. Разход за данък

	За периода, приключващ на 30 септември 2023	За периода, приключващ на 30 септември 2022
Текущи разходи за данъци	(3 840)	(1 826)
Данъчен ефект от временни данъчни разлики	-	(16)
Разход /(приход) за данъци върху печалбата	(3 840)	(1 842)

5. Условни задължения и ангажименти

Към 30.09.2023 г, условните задължения и ангажименти включват:

Договор	Анекс	Кредитор	Длъжник	Солидарен длъжник / Поръчител	Сума/ Лимит	Финансови условия	Срок	ОБЕЗПЕЧЕНИЕ предоставено от кредито- получателя
Инвестиционен кредит 25.08.2017 г. Договор по реда на чл. 114, ал. 10 ЗППЦК	Анекси 1/ 31.10.2018	ОББ АД	Шелли Груп АД	Шелли Пропъртис ЕООД – солидарен длъжник	3 168 хил. лв. (1 620 хи л. евро)	Фиксирана лихва за целия период 3 % годишно; Комисионна за управление	10.02.2028 г.	Ипотека на недвижим имот, собственост на Шелли Пропъртис ЕООД; Залог на вземания по банкови сметки на дружеството в банката. Залог по ЗДФО;
Овърдрафт 30.09.2019 – договор по реда на чл. 114, ал. 10 ЗППЦК	Анекси 1/ 28.08.2020	ОББ АД	Шелли Юрп 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;	29.09.2024 г.	Залог на вземания по сметки;
Договор за стандартен инвестиционен	-	Банка ДСК АД	Шелли Пропъртис ЕООД	Шелли Трейдинг ЕООД –	880 хил. лв. (450 хил. евро)	Годишна лихва, формирана от променлив лихвен процент 1m	28.09.2024 г.	Ипотека на недвижим имот, собственост на Шелли Пропъртис

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

кредит № 2757 от 28.09.2020 г.				солидарен длъжник		EURIBOR+2,1% надбавка, но е не по-малко от 2,1%; годишна такса управление;		ЕООД; Залог върху вземания по банкови сметки на "Шелли Пропъртис" ЕООД и "Шелли Трейдинг" ЕООД в банка ДСК.
--------------------------------	--	--	--	-------------------	--	--	--	---

На 29.07.2022 „Шелли Груп“ АД сключи с четиримата собственици на капитала на GOAP d.o.o. (“GOAP”) (едно юридическо и три физически лица) обвързващо предварително споразумение (Term Sheet) относно основните условия и срокове за придобиването на Словенския IoT доставчик. Първият етап от сделката е финализирана на 04.01.2023 г.. Следващият етап от сделката включва put и call опции (за повече информация вижте бележка 1.4).

Към 31.12.2022 г, условните задължения и ангажименти включват:

Договор	Анекс	Кредитор	Длъжник	Солидарен длъжник / Поръчител	Сума/ Лимит	Финансови условия	Падеж	ОБЕЗПЕЧЕНИЕ предоставено от кредито-получателя
Инвестиционен кредит 25.08.2017 г. Договор по реда на чл. 114, ал. 10 ЗППЦК	Анекси 1/ 31.10.2018	ОББ АД	Шелли Груп АД	Шелли Пропъртис ЕООД – солидарен длъжник	3 168 хил. лв. (1 620 хил. евро)	Фиксирана лихва за целия период 3 % годишно; Комисионна за управление	10.02.2028 г.	Ипотeka на недвижим имот, собственост на Шелли Пропъртис ЕООД; Залог на вземания по банкови сметки на дружеството в банката. Залог по ЗДФО;
Овърдрафт 30.09.2019 – договор по реда на чл. 114, ал. 10 ЗППЦК	Анекси 1/ 28.08.2020	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;	29.09.2023 г.	Залог на вземания по сметки на дружеството в банката;
Договор за стандартен инвестиционен кредит № 2757 от 28.09.2020 г.	-	Банка ДСК АД	Шелли Пропъртис ЕООД	Шелли Трейдинг ЕООД – солидарен длъжник	880 хил. лв. (450 хил. евро)	Годишна лихва, формирана от променлив лихвен процент 1m EURIBOR+2,1% надбавка, но не по-малко от 2,1%; годишна такса управление;	28.09.2024 г.	Ипотeka на недвижим имот, собственост на Шелли Пропъртис ЕООД; Залог върху вземания по банкови сметки на "Шелли Пропъртис" ЕООД и "Шелли Трейдинг" ЕООД в банка ДСК.

6. Сделки със свързани лица

За отчетния период Шелли Груп АД няма сключени сделки със заинтересовани лица.

Шелли Груп АД не е сключвало сделки със своите дъщерни и асоциирани дружества, които са извън

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

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 ключовия управленски персонал в дружеството-майка са изплатени начислени брутни възнаграждения в общ размер на 781 хил. лв. (2022 г.: 511 хил. лв.). Изплатените възнаграждения са в съответствие с оповестената Политика за възнагражденията и направените промени в броя и състава на членовете на Съвета на директорите на Дружеството-майка, приети на извънредно общо събрание на акционерите, проведено на 08.04.2022 г.

7. Финансови инструменти по категории

Структура на финансовите активи и пасиви по категории:

Финансови активи според отчета за финансовото състояние	30 септември 2023				Общо
	Финансови активи, по амортизирана стойност - Парични средства	Финансови активи, по амортизирана стойност	Финансови активи, по справедлива стойност през друг всеобхватен доход	Финансови активи, по справедлива стойност през печалбата или загубата	
Парични средства и еквиваленти	35 365	-	-	-	35 365
Други дългосрочни капиталови инвестиции	-	-	1 028	-	1 028
Дългосрочни търговски вземания	-	1 180	-	-	1 180
Вземания по предоставени заеми	-	549	-	-	549
Търговски вземания	-	26 952	-	-	26 952
ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ	35 365	29 230	1 028	-	65 623

Финансови пасиви според отчета за финансовото състояние	30 септември 2023			Общо
	Финансови пасиви, по амортизирана стойност	Финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата		
Задължения по лизинг	666	-		666
Банкови заеми	1 895	-		1 895
Търговски задължения	6 770	-		6 770
Задължения за съучастия	446	-		446
Гаранции	26	-		26
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	9 803	-		9 803

31 декември 2022

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

Финансови активи според отчета за финансовото състояние	Финансови активи, по амортизирана стойност - Парични средства	Финансови активи, по амортизирана стойност	Финансови активи, по справедлива стойност през друг всеобхватен доход	Финансови активи, по справедлива стойност през печалбата или загубата	Общо
Парични средства и еквиваленти	28 148	-	-	-	28 148
Други дългосрочни капиталови инвестиции	-	-	830	-	830
Дългосрочни търговски вземания	-	1 027	-	-	1 027
Краткосрочни финансови активи	-	175	-	-	175
Търговски вземания	-	19 776	-	-	19 776
Депозити в търговски дружества и гаранции	-	104	-	-	104
ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ	28 148	21 082	830	-	50 060

31 декември 2022			
Финансови пасиви според отчета за финансовото състояние	Финансови пасиви, по амортизирана стойност	Финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата	Общо
Задължения по лизинг	318	-	318
Банкови заеми	2 156	-	2 156
Търговски задължения	1 797	-	1 797
Задължения за съучастия	535	-	535
Гаранции	61	-	61
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	4 867	-	4 867

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

Групата няма практика да работи с деривативни инструменти.

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

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

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:

	в евро	в щатски долари	в друга чуждестранна валута	в български лева	общо
30 септември 2023					
Пари и парични еквиваленти	25 660	4 389	332	4 984	35 365
Дългосрочни търговски вземания	1 180	-	-	-	1 180
Други дългосрочни капиталови инструменти	-	-	1 028	-	1 028
Вземания по предоставени заеми	549	-	-	-	549
Търговски вземания	23 796	1 595	9	1 552	26 952
ОБЩО АКТИВИ	51 185	5 984	1 369	6 536	65 074
Задължения по лизинг	496	-	-	170	666
Банкови заеми	1 727	168	-	-	1 895
Търговски задължения	4 621	355	-	1 794	6 770
Задължения за съучастия	-	-	-	446	446
Гаранции	-	-	-	26	26
ОБЩО ПАСИВИ	6 844	523	-	2 436	9 803

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

31 декември 2022	в евро	в щатски долари	в друга чуждестранна валута	в български лева	общо
Пари и парични еквиваленти	13 160	8 640	604	5 744	28 148
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	-	1 027
Други дългосрочни капиталови инструменти	-	-	830	-	830
Краткосрочни финансови активи	175	-	-	-	175
Търговски вземания	16 797	1 595	9	1 375	19 776
Депозити в търговски дружества	-	-	-	104	104
ОБЩО АКТИВИ	31 159	10 235	1 443	7 223	50 060
Задължения по лизинг	128	-	-	190	318
Банкови заеми	2 007	149	-	-	2 156
Търговски задължения	448	355	-	994	1 797
Задължения за съучастия	-	-	-	535	535
Гаранции	-	-	-	61	61
ОБЩО ПАСИВИ	2 583	504	-	1 780	4 867

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 и норвежки крони. Към 30.09.2023 г. от 79% финансовите активи на Групата са в евро, 9% са в щатски долари, а 2% са в норвежки крони.

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промени във валутния курс лев/щатски долар и лев/норвежка крона с ефекта и върху печалбата преди 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/ щатски долар	Ефект върху печалбата преди данъци	Увеличение/ Намаление във валутния курс лев/ норвежка корона	Ефект върху печалбата преди данъци
	%		%	
2023	+/-1.00%	60	+/-1.00%	14
2022	+/-1.00%	102	+/-1.00%	14

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

Промяната в курса на норвежката крона има също ефект върху други компоненти на собствения капитал. При 1% промяна в курса, ефектът върху други компоненти на капитала, при условие че всички други променливи се приемат за константи, би бил 8 хил. лв.

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.

Групата притежава акции, които са обект за търгуване на регулиран пазар. През 2022 г. Групата е продала част от акциите си. За остатъка от тези акции, Групата е изложена на рискове от негативни промени на регулирания пазар в Норвегия.

Към 30.09.2023 г. Дружеството притежава 460 000 акции от капитала на Link Mobility Group, които се търгуват на регулиран пазар. Стойността на една акция при затваряне на пазара към 30.09.2023 г. е 12.86 норвежки крони, или обща стойност на притежаваните ценни книжа 5 915 600 норвежки крони (1 028 хил. лв.). При промяна на котировката с 1% стойността на акциите ще се промени с 8 хил. лв.

в. 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.

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

30 септември 2023	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
Пари и парични еквиваленти	-	-	35 365	35 365
Търговски вземания	26 952	-	-	26 952
Дългосрочни търговски вземания	1 180	-	-	1 180
Вземания по предоставени заеми	-	-	549	549
ОБЩО АКТИВИ	28 132	-	35 914	64 046

30 септември 2023	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
Задължения по лизинг	-	-	666	666
Банкови заеми	-	499	1 396	1 895
Търговски задължения	6 770	-	-	6 770
Задължения за съучастия	446	-	-	446
Гаранции	26	-	-	26
ОБЩО ПАСИВИ	7 242	499	2 062	9 803

31 декември 2022	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
Пари и парични еквиваленти	-	-	28 148	28 148
Краткосрочни финансови активи	175	-	-	175
Търговски вземания	19 776	-	-	19 776
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	1 027
Депозити в търговски дружества и гаранции	104	-	-	104
ОБЩО АКТИВИ	21 082	-	28 148	49 230

31 декември 2022	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
Задължения по лизинг	-	-	318	318
Банкови заеми	-	541	1 615	2 156
Търговски задължения	1 797	-	-	1 797
Задължения за съучастия	535	-	-	535
Гаранции	61	-	-	61
ОБЩО ПАСИВИ	2 393	541	1 933	4 867

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

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

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 мобилни оператори или други клиенти, които в повечето случаи са големи компании с много добър кредитен рейтинг.

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.

Към 30 септември 2023 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 опростения метод, като процентите са определени на база минал опит.

Към 30.09.2023 г. са отписани вземания в размер на 91 хил. лв. и няма начислени обезценки на вземания. Към 31 декември 2022 г. са отписани вземания на стойност 1 444 хил. лв. и са начислени обезценки на вземания в размер на 441 хил. лв.

Експозицията към кредитен риск на Групата, произтичаща от финансовите активи към 30 септември 2023 г. и 31 декември 2022 г. е представена по-долу:

	30 септември 2023	31 декември 2022
Пари и парични еквиваленти	35 365	28 148
Дългосрочни търговски вземания	1 180	1 027
Краткосрочни финансови активи	-	175
Вземания по предоставени заеми	549	-
Търговски вземания	26 952	19 776
Общо	64 046	49 126

Разпределение на финансовите активи по Фази на обезценка към 30.09.2023 г. и 31.12.2022 г. е представено в таблиците по-долу:

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

	30 септември 2023			
	Фаза 1	Фаза 2	Фаза 3	Общо
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	35 365	-	-	35 365
Дългосрочни търговски вземания	1 180	-	-	1 180
Вземания по предоставени заеми	549	-	-	549
Търговски вземания	26 628	-	850	27 478
Общо	63 722	-	850	64 572
Начислена обезценка на финансови активи	(50)	-	(476)	(526)
Финансови активи, нетно от начислена обезценка	63 672	-	374	64 046

	31 декември 2022			
	Фаза 1	Фаза 2	Фаза 3	Общо
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	28 148	-	-	28 148
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	1 027
Краткосрочни финансови активи	175	-	-	175
Търговски вземания	19 452	-	850	20 302
Общо	48 802	-	850	49 652
Начислена обезценка на финансови активи	(50)	-	(476)	(526)
Финансови активи, нетно от начислена обезценка	48 752	-	374	49 126

Промените в брутната балансова стойност на финансови активи през годината 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 2022 г.	48 802	-	850	49 652
Промени през периода:				
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 2	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 3	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 2 към Фаза 3	-	-	-	-
Нови финансови активи	338 168	-	-	338 168
Падеж на финансови активи	(323 248)	-	-	(323 248)

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

Брутна балансова стойност на 30 септември 2023 г.	63 722	-	850	64 572
	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 на финансови инструменти				
Брутна балансова стойност към 31 декември 2021 г.	40 758	-	4 327	45 085
Промени през периода:				
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 2	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 3	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 2 към Фаза 3	-	-	-	-
Нови финансови активи	363 872	-	-	363 872
Падеж на финансови активи	(355 828)	-	(3 477)	(359 305)
Брутна балансова стойност на 31 декември 2022 г.	48 802	-	850	49 652

Промените в начислената обезценка на финансови активи през третото тримесечие на 2023 г. и 2022 г. са представени по-долу:

	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
Начислена обезценка към 31 декември 2022 г.	(50)	-	(476)	(526)
Промени през периода:				
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 2	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 3	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 2 към Фаза 3	-	-	-	-
Нови финансови активи	-	-	-	-
Падеж на финансови активи	-	-	-	-
Начислена обезценка на 30 септември 2023 г.	(50)	-	(476)	(526)

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

	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
Начислена обезценка към 31 декември 2021 г.	-	-	(237)	(237)
Промени през периода:				
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 2	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 3	(50)	-	(391)	(441)
Трансфер от Фаза 2 към Фаза 3	-	-	-	-
Нови финансови активи	-	-	-	-
Падеж на финансови активи	-	-	152	152
Начислена обезценка на 31 декември 2022 г.	(50)	-	(476)	(526)

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, при който Групата среща трудности да спазват задълженията си по отношение на финансовите пасиви, уреждани с парични средства или друг финансов актив.

Дружествата от Групата провеждат консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържат оптимален ликвиден запас парични средства. Ползват се и привлечени кредитни ресурси.

За да контролират ликвидния риск, дружествата от Групата следят за своевременно плащане на задълженията, според договорените срокове за плащане.

Дружествата от Групата осъществяват наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци за бъдещи периоди с цел поддържане на равновесие между матурирещите граници на активите и пасивите. Матурирещият 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 2023	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	без матурирещ	общо
Пари и парични еквиваленти	-	-	-	-	-	-	-	35 365	35 365
Търговски вземания	21 559	2 628	739	2 026	-	-	-	-	26 952
Дългосрочни търговски вземания	-	-	-	-	1 180	-	-	-	1 180
Вземания по предоставени заени	-	-	-	549	-	-	-	-	549
ОБЩО АКТИВИ	21 559	2 628	739	2 575	1 180	-	-	35 365	64 046
Задължения по лизинг	19	40	59	125	220	203	-	-	666

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

Банкови заеми	66	128	194	411	355	741	-	-	1 895
Търговски задължения	5 295	638	361	476	-	-	-	-	6 770
Задължения за съучастия	10	20	50	366	-	-	-	-	446
Гаранции	-	-	-	-	-	26	-	-	26
ОБЩО ПАСИВИ	5 390	826	664	1 378	575	970	-	-	9 803

31 Декември 2022	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	без матури тег	общо
Пари и парични еквиваленти	-	-	-	-	-	-	-	28 148	28 148
Краткосрочни финансови активи	175	-	-	-	-	-	-	-	175
Търговски вземания	14 383	2 628	739	2 026	-	-	-	-	19 776
Дългосрочни търговски вземания	-	-	-	-	1 027	-	-	-	1 027
Депозити в търговски дружества и гаранции	-	-	-	-	-	-	-	104	104
ОБЩО АКТИВИ	14 558	2 628	739	2 026	1 027	-	-	28 252	49 230
Задължения по лизинг	14	27	40	80	157	-	-	-	318
Банкови заеми	118	160	129	261	469	961	58	-	2 156
Търговски задължения	822	35	64	876	-	-	-	-	1 797
Задължения за съучастия	10	20	30	475	-	-	-	-	535
Гаранции	-	-	-	-	-	-	-	61	61
ОБЩО ПАСИВИ	964	242	263	1 692	626	961	58	61	4 867

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 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 към:

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

	30 септември 2023	31 декември 2022
Общо дългов капитал, в т.ч.:	17 390	9 726
-Банкови заеми	1 895	2 156
-Задължения по лизинг	666	138
Намален с пари и парични еквиваленти	35 365	28 148
Нетен дългов капитал	(17 975)	(18 422)
Общо собствен капитал	96 055	79 072
Общо капитал	78 080	60 650
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 2.11.18 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:

	Балансова стойност	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3
30 септември 2023				
Финансови активи				
Други дългосрочни капиталови инвестиции	1 028	1 028	-	-
Пари и парични еквиваленти	35 365	-	35 365	-
Вземания по предоставени заеми	549	-	549	-
ОБЩО АКТИВИ	36 942	1 028	35 914	-
Финансови пасиви				
Задължени по лизинг	666	-	666	-
Банкови заеми	1 895	-	1 895	-
ОБЩО ПАСИВИ	2 561	-	2561	-

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

31 декември 2022	Балансова стойност	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3
Финансови активи				
Други дългосрочни капиталови инвестиции	830	830	-	-
Пари и парични еквиваленти	28 148	-	28 148	-
ОБЩО АКТИВИ	28 978	830	28 148	-
Финансови пасиви				
Задължени по лизинг	318	-	318	-
Банкови заеми	2 156	-	2 156	-
ОБЩО ПАСИВИ	2 474	-	2 474	-

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 02.10.2023 г. Дружеството публикува уведомление по чл. 19, пара. 3 от Регламент (ЕС) 596/2014 относно сделки на лице изпълняващо ръководни функции и по-конкретно, че Димитър Димитров - изпълнителен директор на „Шелли Груп“ АД е продал 71 000 броя акции срещу 2 368 431 BGN при единична цена за акция от BGN 37,161. Сделката е извършена на 28.09.2023 г. извън официалния пазар (ОТС).

В началото на м. октомври 2023 г. ескалира тлеещият от години конфликт между Израел и Палестина. Дружеството няма сделки и салда с контрагенти от воюващите страни.

След края на отчетния период дъщерното дружество „Шелли Трейдинг“ ЕООД регистрира клон в Обединено Кралство Великобритания.

На 10.11.2023 г. Съветът на директорите на "Шелли Груп" АД, реши да предложи на акционерите на Дружеството на извънредно Общо събрание вземането на решение за стартиране на процедура по преобразуване на Дружеството чрез промяна на правно-организационната му форма от акционерно дружество със седалище в Република България в Европейско дружество със седалище в Република

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

България в съответствие с чл. 281 и сл. от българския Търговски закон и чл. 2, ал. 4 от Регламент (ЕО) № 2157/2001 на Съвета от 8 октомври 2001 г. относно устава на Европейското дружество (SE). Предлага се също така Общото събрание на акционерите да възложи на Съвета на директорите да извърши всички правни и фактически действия с оглед подготовката на Преобразуването. Освен това извънредното Общо събрание на акционерите трябва да вземе решение за промяна в персоналия състав на Съвета на директорите. Във връзка с оставка на настоящия председател на Съвета на директорите - г-н Грегор Бийлер, се предлага на негово място да бъде избран г-н Кристоф Виланек с мандат, който съвпада с мандата на останалите настоящи членове на Съвета на директорите, т.е. до 5 януари 2026 г. Промяната следва да влезе в сила от 1 януари 2024 г.