

Пояснения към индивидуалният междинен финансов отчет

Основа за изготвяне на финансовия отчет

Този индивидуален междинен съкратен финансов отчет за период от шест месеца до 30 юни 2023 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2022 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Индивидуалният междинен съкратен финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2022 г.), освен ако не е посочено друго.

Индивидуалният междинен съкратен финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

1. Нематериални активи

	Програмни продукти '000 лв.	Други '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност:			
Салдо на 01 януари 2023 г.	324	70	394
Постъпили	-	2	2
Салдо на 30 юни 2023 г.	324	72	396
Натрупана амортизация:			
Салдо на 01 януари 2023 г.	(324)	(62)	(386)
Амортизация за периода	-	(3)	(3)
Салдо на 30 юни 2023 г.	(324)	(65)	(389)
Балансова стойност на 30 юни 2023 г.	-	7	7
Отчетна стойност:			
Салдо на 1 януари 2022 г.	324	70	394
Постъпили	-	-	-
Салдо на 31 декември 2022 г.	324	70	394
Натрупана амортизация:			
Салдо на 1 януари 2022 г.	(313)	(54)	(367)
Амортизация за периода	(11)	(8)	(19)
Салдо на 31 декември 2022 г.	(324)	(62)	(386)
Балансова стойност на 31 декември 2022 г.	-	8	8

Другите нематериални активи са формирани главно от придобити лицензи за дейността на Дружеството.

2. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват съоръжения за далекосъобщения, интернет оборудване, компютърна техника и транспортни средства. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Сгради	Машини, съоръжения и компютри	Транспортни средства	Стопански инвентар	Други	Активи в процес на изграждане	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2023 г.	769	18 715	1 059	275	25	360	21 203
Новопридобити активи, закупени	50	12	-	-	-	172	234
Отписани активи	(39)	-	(23)	-	-	(2)	(64)
Трансфери	-	160	-	-	-	(160)	-
Салдо към 30 юни 2023 г.	780	18 887	1 036	275	25	370	21 373
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2023 г.	(598)	(9 794)	(1 047)	(266)	(25)	-	(11 730)
Амортизация	(80)	(326)	(8)	(3)	-	-	(417)
Отписана амортизация	39	-	23	-	-	-	62
Салдо към 30 юни 2023 г.	(639)	(10 120)	(1 032)	(269)	(25)	-	(12 085)
Балансова стойност към 30 юни 2023 г.	141	8 767	4	6	-	370	9 288
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2022 г.	797	18 484	1 059	275	25	314	20 954
Новопридобити активи, закупени	-	43	-	-	-	385	428
Отписани активи	(28)	(150)	-	-	-	(1)	(179)
Трансфери	-	338	-	-	-	(338)	-
Салдо към 31 декември 2022 г.	769	18 715	1 059	275	25	360	21 203
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2022 г.	(455)	(9 285)	(1 028)	(261)	(24)	-	(11 053)
Амортизация	(160)	(659)	(19)	(5)	(1)	-	(844)
Отписана амортизация	17	150	-	-	-	-	167
Салдо към 31 декември 2022 г.	(598)	(9 794)	(1 047)	(266)	(25)	-	(11 730)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	171	8 921	12	9	-	360	9 473

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи“.

Представените в баланса активи в процес на изграждане, представляват извършени от Дружеството разходи за строителство и придобиване на машини и съоръжения – канални мрежи, които към датата на баланса не са завършени и съответно не са въведени в експлоатация.

3. Инвестиции

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия:

Име на дъщерното предприятие	30 юни 2023	30 юни 2023	31 декември 2022	31 декември 2022
	'000 лв.	участие %	'000 лв.	участие %
Инвестор.БГ АД	30 486	50,15	30 486	50,15
Варна Телеком ЕООД	5	100,00	5	100,00
Обезценка на инвестиции	(5)		(5)	
	<u>30 486</u>		<u>30 486</u>	

Инвестор.БГ АД е с основна дейност развитие на уебсайтове с различна тематика и производство и разпространение на телевизионна програма. Дъщерното дружество е отразено във финансовия отчет на Дружеството по себестойност.

Акции с номинал 1 лв., представляващи 38,72% (11 804 хил. лв.) от инвестицията в Инвестор.БГ АД са заложени по реда на ЗОЗ като обезпечение по банков кредит.

Име на асоциираното предприятие	30 юни 2023	30 юни 2023	31 декември 2022	31 декември 2022
	'000 лв.	участие %	'000 лв.	участие %
М Сат Преслав ООД	2	50,00	2	50,00
	<u>2</u>		<u>2</u>	

4. Предплатени разходи

Представените в отчета за финансовото състояние предплатени разходи, в размер на 71 хил. лв. (31 декември 2022 г. – 89 хил. лв.), представляват предплатена реклама и разсрочени разходи за материали по договори за обслужване, които ще бъдат признати през следващи отчетни периоди.

5. Задължения по лизингови договори

	30 юни 2023	31 декември 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по оперативен лизинг	288	430
Задължения по финансов лизинг	-	-
Задължения по лизингови договори	<u>288</u>	<u>430</u>

5.1. Оперативен лизинг

	30 юни 2023	31 декември 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по лизингови договори – нетекуща част	19	-
Задължения по лизингови договори – текуща част	269	430
Задължения по лизингови договори	288	430

6. Материални запаси

Представените в отчета за финансовото състояние материални запаси, в размер на 213 хил. лв. (31 декември 2022 г. – 235 хил. лв.), представляват налични към датата на отчета стоки и материали – резервни части и консумативи за кабелни и канални мрежи, които се използват от Дружеството в обичайната му дейност и за продажба.

7. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи, представени в отчета за финансовото състояние, в размер на 35 хил.лв. (31 декември 2022 г. – 35 хил.лв.), представляват финансови активи, държани за продажба.

8. Търговски и други вземания

	30 юни 2023	31 декември 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания	501	314
Други вземания и аванси, нетно	13	31
Финансови активи	514	345
Предплатени разходи	214	333
Предоставени аванси	12	11
Данъчни вземания	-	6
Нефинансови активи	226	350
Общо вземания	740	695

	30 юни 2023	31 декември 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания, брутна сума преди обезценка	560	375
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка на търговски вземания	(59)	(61)
Търговски вземания	501	314

9. Задължения по облигационен заем

През 2017 г. Дружеството е емитирало обикновени, безналични, поименни, лихвоносни, срочни, обезпечени, неконвертируеми, свободно прехвърляеми, корпоративни облигации на

стойност 20 000 хил. лв. До 24.05.2021 г. срокът на падежа е седем години (84 месеца), считано от датата на сключване на заема, а дължимата лихва е 6,5 % годишно, която се изплаща на шестмесечни купонни плащания, които се изчисляват на базата на проста лихва за отделните шестмесечни периоди върху номиналната стойност на всяка облигация.

На 07.05.2021 е проведено Общо събрание на облигационерите, където са взети решения за промяна параметрите на емисията. Срокът на падежа се увеличава с 18 месеца, считано от дата на сключване на заема (общо 102 месеца), като се отлагат три главнични плащания за период от 18 месеца. Дължимата лихва след падежна дата 24.05.2021 г. от фиксиран лихвен процент, се променя на плаващ, формиран от 6-месечен EURIBOR с надбавка 3,7%, но общо не по-малко от 3,25% годишно.

Текущата част от задължението, в размер на 6 513 хил. лв. (31 декември 2022 г. – 4 091 хил. лв.) е представена в текущи заеми и други финансови пасиви.

10. Задължения по дългосрочни банкови кредити

	30 юни 2023	31 декември 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Дългосрочни задължения		
Банкови заеми, общо	6 891	7 623
Текуща част от банкови заеми	(1 475)	(1 451)
Общо нетекуща част	5 416	6 172

През месец декември 2013 г. Дружеството е сключило договор с търговска банка за получаване на дългосрочен инвестиционен кредит. Към датата на отчета, непогасената главница по договора е в размер на 533 хил. лв. (31 декември 2022 г.: 1 069 хил. лв.). Текущата част от задължението, в размер на 533 хил. лв. (31 декември 2022 г.: 1 069 хил. лв.) е представена в текущи заеми и други финансови пасиви.

Задължението по кредита е обезпечено с особен залог на търговското предприятие; особен залог на поименни безналични акции, представляващи 18,78 % от капитала на „Инвестор.БГ“ АД, собственост на Дружеството.

През месец декември 2019 г. Дружеството е сключило договор с търговска банка за получаване на дългосрочен инвестиционен кредит. Към датата на отчета, непогасената главница по договора е в размер на 6 358 хил. лв. (31 декември 2022 г.: 6 554 хил. лв.). Текущата част от задължението, в размер на 942 хил. лв. (31 декември 2022 г.: 382 хил. лв.) е представена в текущи заеми и други финансови пасиви.

Задължението по кредита е обезпечено с особен залог на търговското предприятие; особен залог на поименни безналични акции, представляващи 19,94 % от капитала на „Инвестор.БГ“ АД, собственост на Дружеството, ипотека върху инвестиционни имоти, собственост на други свързани лица.

11. Текущи заеми и други финансови пасиви

	30 юни 2023	31 декември 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Текуща част от дългосрочни заеми	1 475	1 451
Текуща част по облигационен заем	6 513	4 091
Търговски и други заеми	7 474	8 729
Задължения за лихви по заеми	-	4
Финансови пасиви	15 462	14 275

12. Търговски и други задължения

	30 юни 2023	31 декември 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Текущи:		
Търговски задължения	940	847
Финансови пасиви	940	847
Приходи за бъдещи периоди	1 368	1 229
Получени аванси от клиенти	-	-
Данъчни задължения	185	152
Нефинансови пасиви	1 553	1 381
Текущи търговски и други задължения	2 493	2 228

13. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството са формирани от предоставяните услуги за кабелна телевизия и интернет, посреднически услуги, наеми, продажба на стоки и материали и др. услуги.

	30 юни 2023	30 юни 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от предоставени услуги	5 069	5 057
Приходи от продажба на материални запаси	54	89
Приходи от наеми	80	71
Приходи от продажба на стоки	-	1
Приходи от други услуги	30	53
Посреднически услуги	17	18
	5 250	5 289

14. Други приходи

	30 юни 2023	30 юни 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Получени провизирани вземания	2	1
Приходи от финансираня	15	62
Приходи от неустойки	14	16
	31	79

15. Разходи за материали

	30 юни 2023	30 юни 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Основни материали	(162)	(195)
Горива	(50)	(53)
Работно облекло	-	(10)
Ел.материали и технически консумативи	(8)	(15)
Резервни части	(8)	(10)
Дълготрайни активи под стойностния праг	(6)	(8)
Рекламни материали	(5)	(13)
Други разходи за материали	(7)	(6)
Канцеларски материали	(5)	(5)
	(251)	(315)

16. Разходи за външни услуги

	30 юни 2023	30 юни 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Права за излъчване на програми, авторски възнаграждения	(1 666)	(1 684)
Разходи за ел.енергия и вода	(218)	(264)
Такса интернет достъп	(103)	(101)
Разходи за реклама	(39)	(41)
Абонаментни услуги	(106)	(143)
Разходи за застраховки	(60)	(64)
Разходи за ремонт и поддръжка	(33)	(22)
Разходи за такси	(52)	(50)
Разходи за посреднически услуги	(19)	(16)
СМР крайни потребители	(13)	(18)
Разходи за наеми	(94)	(17)
Независим финансов одит	(30)	(29)
Разходи за телефонни услуги и комуникация	(20)	(17)
Разходи за данъци и такси	(10)	(12)
Правни разходи	(9)	(9)
Такса охрана	(6)	(6)
Други разходи за външни услуги	(41)	(43)
	(2 519)	(2 536)

17. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	30 юни 2023	30 юни 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за обезценка и отписване на вземания	-	(2)
Представителни и социални разходи	(8)	(14)
Командировки и служебни пътувания	(3)	(3)
Други разходи	(5)	(5)
	(16)	(24)

18. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	30 юни 2023	30 юни 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи по заеми, отчитани по амортизирана стойност	(700)	(514)
Банкови такси и комисионни	(19)	(15)
Разходи за лихви по финансов и оперативен лизинг	(6)	(11)
Такси по облигационен заем	(15)	(15)
Разходи от промяна на валутните курсове	-	(17)
Други финансови разходи	(104)	(100)
Финансови разходи	(844)	(672)

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	30 юни 2023	30 юни 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от лихви върху финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	375	376
Приходи от промяна на валутните курсове	-	-
Финансови приходи	375	376

19. Доход на акция и дивиденди

Печалбата/загубата на акция е изчислена като за числител е използвана нетната печалба, подлежаща на разпределение между акционерите на Дружеството.

Среднопретегленият брой акции, използван за изчисляването на печалбата/загубата на акция, както и нетната печалба/загуба, е представена, както следва:

	За 6 месеца до 30 юни 2023	За 6 месеца до 30 юни 2022
Печалба/загуба, подлежаща на разпределение (в лв.)	8 000	17 000
Среднопретеглен брой акции	2 275 000	2 275 000
Основен доход на акция (в лв. за акция)	0,00	0,01

20. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни и асоциирани предприятия, предприятия под общ контрол, както и ключов управленски персонал.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

20.1. Сделки със собствениците

	30 юни 2023	30 юни 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Получени заеми		
Получен краткосрочен заем	1 378	580
Платени получени заеми	-	(100)
Платени лихви	-	(128)
Разходи за лихви по получени заеми	(175)	(137)
Разходи за други услуги	(4)	(4)

20.2. Сделки с дъщерни предприятия

	30 юни 2023	30 юни 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Предоставени заеми		
Постъпления от предоставени заеми	-	45
Приходи от лихви по предоставени заеми	375	376
Продажба на стоки и услуги		
Приходи от услуги кабелен оператор и интернет	3	2
Наеми	11	11
Покупки на стоки и услуги		
Лицензионни права за излъчване	(18)	(18)
Други услуги	(5)	(5)

20.3. Сделки с асоциирани предприятия

	30 юни 2023	30 юни 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Продажба на стоки и услуги		
Приходи от услуги кабелен оператор и интернет	29	30
Приходи от продажба на материали	-	1

20.4. Сделки със свързани лица под общ контрол

	30 юни 2023	30 юни 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Продажба на стоки и услуги		
Приходи от услуги кабелен оператор и интернет	27	25
Покупки на стоки и услуги		
Рекламни услуги и материали	(14)	(14)
Наеми и експлоатационни разходи	(60)	(57)
Разходи за други услуги	(3)	(2)

20.5. Сделки с ключов управленски персонал

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	30 юни 2023	30 юни 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Залати	(32)	(32)
Разходи за социални осигуровки	(4)	(4)
Общо краткосрочни възнаграждения	(36)	(36)

21. Разчети със свързани лица в края на периода

	30 юни 2023 г.	31 декември 2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи вземания от:		
- дъщерни предприятия, нетно	5 846	5 695
Общо нетекущи вземания от свързани лица, нетно	5 846	5 695
Текущи вземания от:		
- дъщерни предприятия, нетно	9 981	9 742
- асоциирани предприятия, нетно	11	7
- други свързани лица под общ контрол, нетно	35	32
Общо текущи вземания от свързани лица, нетно	10 027	9 781
Общо вземания от свързани лица	15 873	15 476

	30 юни 2023 г.	31 декември 2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи задължения към:		
- собственици	17 274	10 227
Общо нетекущи задължения към свързани лица	<u>17 274</u>	<u>10 227</u>
Текущи задължения към:		
- собственици	-	5 494
- дъщерни предприятия	128	101
- други свързани лица под общ контрол	256	190
- ключов управленски персонал	5	7
Общо текущи задължения към свързани лица	<u>389</u>	<u>5 792</u>
Общо задължения към свързани лица	<u>17 663</u>	<u>16 019</u>

22. Условни активи и условни пасиви

Към 30 юни 2023 г. е заложено търговското предприятие на М САТ Кейбъл ЕАД, като съвкупност от права, задължения и фактически отношения, съгласно договори за предоставени кредити от 23 декември 2013 г. и от 23 декември 2019 г., сключени между М САТ Кейбъл ЕАД и търговска банка, както и съгласно договор за предоставен търговски заем от 23 декември 2020 г., сключен между едноличния собственик на капитала на Дружеството и търговска банка, където М САТ Кейбъл ЕАД се явява поръчител и с особен залог на търговско предприятие.

През отчетния период няма предявени гаранционни и правни искове към Дружеството.

23. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 30 юни 2023 г. (включително сравнителната информация) е одобрен от Съветът на директорите на 28.07.2023 г.