ОКТОПОД С - ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 декември 2022

Варна

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2022 г.

	Прило-жение №	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	3	14,742	4,657
Отсрочени данъчни активи	4	740	675
Всичко нетекущи активи		**15,482**	**5,332**
Текущи активи			
Материални запаси	5	66,292	46,168
Вземания и предоставени аванси	6	7,670	25,257
Парични средства	7	7,223	7,215
Всичко текущи активи		**81,185**	**78,640**
Всичко активи		**96,667**	**83,972**
Капитал			
Основен капитал	8	110	110
Натрупани резултати		66,975	58,114
Всичко капитал		**67,085**	**58,224**
Нетекущи пасиви			
Задължения за доходи при пенсиониране	9	272	204
Всичко нетекущи пасиви		**272**	**204**
Текущи пасиви	10	**29,310**	**25,544**
Всичко пасиви		**29,582**	**25,748**
Всичко капитал и пасиви		**96,667**	**83,972**
Условни задължения	19		

Управител:
Светлозар Дичевски

Съставител:
Миглена Димитрова

Съгласно одиторски доклад:

ОКТОПОД С ООД ВАРНА

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 087 СВРАКОВ И МИЛЕВ ООД

22 март 2023 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 24 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2022

	Прило-жение №	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Приходи от дейността	*11*	**237,537**	**292,015**
Отчетна стойност на продадените стоки		**162,532**	**205,470**
(Увеличение)/намаление на продукцията		**(4,369)**	**(1,504)**
Разходи за материали	*12*	30,752	16,133
Разходи за външни услуги	*13*	16,586	19,995
Разходи за персонала	*14*	2,526	2,133
Разходи за амортизация		1,250	976
Разходи за обезценка		28	-
Други оперативни разходи	*15*	1,397	4,086
Всичко разходи по икономически елементи		**52,539**	**43,323**
Приходи/(разходи) за лихви	*16*	197	192
Положителни/(отрицателни) курсови разлики	*17*	(1,546)	(162)
Други финансови приходи/(разходи)		(15)	(27)
Всичко финансови приходи/(разходи)		**(1,364)**	**3**
Печалба преди облагане с данъци		**25,471**	**44,729**
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	*18*	(2,564)	(4,505)
Нетна печалба за годината		**22,907**	**40,224**
Други всеобхватни приходи и разходи			
Статии, които не се прекласифицират към печалбата или загубата			
Актюерски печалби/(загуби), нетно от данъци		(46)	(17)
Общо други всеобхватни приходи и разходи		**(46)**	**(17)**
Общ всеобхватен доход за годината		**22,861**	**40,207**

Управител:
Светлозар Дичевски

Съставител:
Миглена Димитрова

Съгласно одиторски доклад:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 087 СВРАКОВ И МИЛЕВ ООД

22 март 2023 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 24 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2022

	Основен капитал хил. лв.	Резерви хил. лв.	Печалба/ (загуба) хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо към 1 януари 2021 г.	**11,000**	**64,907**	**10,000**	**85,907**
Намаление на основния капитал	(10,890)	-	-	**(10,890)**
Разпределение на печалбата за:				
- резерви	-	10,000	(10,000)	-
- дивиденти	-	(57,000)	-	**(57,000)**
Общ всеобхватен доход за периода	-	(17)	40,224	**40,207**
Салдо към 31 декември 2021 г.	**110**	**17,890**	**40,224**	**58,224**
Разпределение на печалбата за:				
- резерви	-	40,224	(40,224)	-
- дивиденти	-	(14,000)	-	**(14,000)**
Общ всеобхватен доход за периода	-	(46)	22,907	**22,861**
Салдо към 31 декември 2022 г.	**110**	**44,068**	**22,907**	**67,085**

Управител:
Светлозар Дичевски

Съгласно одиторски доклад:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 087 СВРАКОВ И МИЛЕВ ООД

ОКТОПОД-С ВАРНА ООД

Съставител:
Миглена Димитрова

22 март 2023 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 24 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2022

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	**7,215**	**2,465**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	240,445	298,133
Плащания на доставчици и други кредитори	(200,049)	(190,012)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(2,418)	(2,071)
Възстановени данъци, осигуровки и други	334	670
Изплатени данъци, такси и други подобни	(7,760)	(3,214)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**30,552**	**103,506**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни активи	(11,335)	(1,017)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(11,335)**	**(1,017)**
Парични потоци от финансова дейност		
Отпуснати краткосрочни заеми	(30,845)	(52,321)
Възстановени краткосрочни заеми	27,380	19,660
Изплатени дивиденти	(14,000)	(53,898)
Намаление на основния капитал	-	(10,890)
Получени лихви	-	9
Изплатени банкови такси и комисионни	(15)	(27)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**(17,480)**	**(97,467)**
Изменение на наличностите през годината	**1,737**	**5,022**
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	**(1,729)**	**(272)**
Парични наличности в края на периода	**7,223**	**7,215**

Управител:
Светлозар Дичевски

Съставител:
Миглена Димитрова

Съгласно одиторски доклад:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 087 СВРАКОВ И МИЛЕВ ООД

22 март 2023 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 24 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022

1. Корпоративна информация

„Октопод С" (дружеството) е регистрирано като дружество с ограничена отговорност по фирмено дело № 435 от 2001 година във Варненски окръжен съд и пререгистрирано в Агенция по вписванията с ЕИК 103595401. Предметът му на дейност е свързан преди всичко с покупка и продажба на стоки, износ на селско-стопанска продукция, както и производство на рафинирано слънчогледово масло и свързаните с него продукти. От 1 август 2009 г. дружеството започва да извършва и пристанищни услуги, в съответствие с подписания с Министерски съвет на Република България договор за предоставяне на концесия на Пристанищен терминал Сомовит. Седалището на дружеството е в град Варна.

Дружеството се управлява и представлява от неговия управител. Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на дружеството на 22 март 2023 г.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2022 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България съставят финансовите си отчети на базата на Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС). Някои изчерпателно изброени в Закона за счетоводството търговски дружества са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Съвета по Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз (МСС). Тези търговски дружества, които са приели и прилагат МСС по реда на отменения Закон за счетоводството, могат да продължат с тяхното приложение и в бъдеще, или да направят еднократен преход към НСС. При изготвянето на годишните си финансови отчети за предходните отчетни периоди дружеството е прилагало МСС. Ръководството на дружеството е преценило, че е целесъобразно да продължи с тяхното прилагане в бъдеще. Затова настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на МСС. Това са стандартите, които са приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 г. на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагане на Международните счетоводни стандарти. Към 31 декември 2022 г. към тях се включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО, както последващите изменения и бъдещите стандарти и тълкувания. Съветът за 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 дружеството, поради специфичните и значително по-сложните въпроси, които се третират в тях. Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022
(продължение)

2.2. Нови счетоводни стандарти и разяснения, които все още не са приложени от дружеството

Промените в МСС, които са в сила от 1 януари 2022 г., не са оказали и не се очаква да окажат ефект върху прилаганата счетоводна политика по отношение на изготвяните от дружеството годишни финансови отчети. Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния си финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или все още неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2022 г. и в бъдеще, без те да се отнасят или да засягат сериозно дейността му. Подобно изброяване на наименованията на стандарти и на разяснения към тях, които не се прилагат и не се очаква това да стане по отношение на дейността на дружеството, би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на отчетна информация от настоящия годишен финансов отчет.

2.3. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени на съответните места по-нататък. Всички данни за 2022 г. и за 2021 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. Закръгляването на сумите е извършено на основата на общоприетите изисквания.

2.4. Оценяване по справедлива стойност

Някои Международни счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар за дружеството, или при липсата на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар, на който той се котира. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, дружеството използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022
(продължение)

2.4. Оценяване по справедлива стойност (продължение)

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.5. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. В случай че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в счетоводния баланс и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

а) към края на предходния отчетен период;

б) към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството да използва някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите, 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.

2.7. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ към края на отчетния период. Ефектите от курсовите 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 периода на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022
(продължение)

2.8. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен, лихвен и ценови риск. Кредитният риск е този, че едната страна по финансовия инструмент ще причини загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е този, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените ресурси и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.8.1. Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, доколкото една част от неговите операции, са деноминирани в долари на САЩ. Останалата част от операциите на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. Дружеството се старае да поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото – в долари на САЩ.

2.8.2. Лихвен риск

Дейността на дружеството се финансира преди всичко от собствени средства, поради което то не е изложено на пряк лихвен риск. Дружеството ползва и предоставя кредити на други търговски дружества от своята икономическа група, за което ръководството не счита, че е налице лихвен риск.

2.8.3. Ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, доколкото част от неговите приходи се получават на основата на цени, договорени пряко с неговите клиенти и отговарящи на пазарните условия към момента на сделката.

2.8.4. Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с това някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи - парични средства и вземания, част, от които от свързани лица. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска за паричните средства и паричните еквиваленти. Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022
(продължение)

2.8. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.8.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност.

2.9. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.9.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Дълготрайните материални активи, които са наети по договор за финансов лизинг са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените. Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност, или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността му. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени. Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тя да се различава трайно от възстановимата. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна, то последната се коригира до възстановимата. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.9.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че тя би могла да надвишава възстановимата. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.9.3. Активи с право на ползване

Дълготрайните материални активи, които са наети от дружеството по договори за лизинг, са представени в счетоводния баланс самостоятелно от тези, които са негова собственост. Изключение се прави за тези активи, които се наемат за срок не по-дълъг от една година, както и за тези с първоначална стойност до 10 хил. лв., които не се представят в счетоводния баланс на дружеството. Дължимият за тях наем се начислява като текущ разход за периода на използването им. При първоначалното им признаване активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022
(продължение)

2.9. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.9.3. Активи с право на ползване (продължение)

В счетоводния баланс активите с право на ползване се оценяват по първоначална стойност, намалена с начислените амортизации и евентуалната им обезценка. Тяхното амортизиране се извършва по начин, по който се амортизират собствените активи със сходно предназначение, но като се има предвид и срокът на съответния лизингов договор. Лихвените разходи се признават като текущи в отчета за всеобхватния доход съгласно погасителен план.

2.9.4. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между отчетната и нетната им реализируема стойност.

2.9.5. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и това отговаря на изискванията за отписване. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории:

- дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност;
- дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другите всеобхватни приходи и разходи, с прекласификация в печалбата или загубата;
- капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другите всеобхватни приходи и разходи, без прекласификация в печалбата или загубата;
- финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

С изключение на финансовите активи, държани за търгуване, за всички останали финансови инструменти на дружеството се очаква, че те ще бъдат реализирани на своя падеж и не могат да бъдат търгувани. Затова бизнес моделът, който е в основата на класифицирането на финансовите инструменти на дружеството, ги ограничава до прилагането на следните конкретни категории:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022
(продължение)

2.9. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.9.5. Финансови инструменти (продължение)

а) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2022 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, като прилага модела на очакваната кредитна загуба. Ръководството преценява всички обективни доказателства за събираемостта на дължимите суми от момента на първоначалното им признаване до настъпването на техния падеж. Като индикатори за очаквана загуба от търговските вземания се приемат настъпилите финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. За обезценяването на отделните вземания ръководството прилага проценти, които се определят на основата на забавата на плащанията във времето. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите за това се начисляват в отчета за всеобхватния доход като текущи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за нейна сметка. Възстановяването на загубите от обезценката на търговските вземания се извършва чрез отчета за всеобхватния доход и се представя като намаление на позицията, в която преди това тя е била отразена. Начислените и възстановените обезценки се представят компенсирано и се пояснява в приложението към финансовия отчет.

б) Финансови активи, държани за търгуване

Това са такива финансови инструменти, чиито промени в справедливата им стойност към 31 декември 2022 г. се начисляват като текущи приходи или разходи. Дружеството може да използва подобни инструменти като възможност за реализиране на допълнителна печалба в резултат на промяната в техните котировки.

в) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2022 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани парични средства по банковите сметки, в касата, както и невъзстановените суми от подотчетни лица.

г) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2022 г.

д) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2022 г.

2.9. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.9.6. Основен капитал

В Търговския регистър основният капитал се вписва до размера на записания от съдружниците. В счетоводния баланс основният капитал се представя до размера на действително заплатения.

2.9.7. Резерви

Резервите представляват капитализираните резултати на дружеството и могат да се използват по решение на общото събрание на съдружниците съгласно Търговския закон и дружествения договор.

2.9.8. Задължения към наети лица

а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Дружеството следва да начислява в отчета за всеобхватния доход и да превежда тези суми в периода на тяхното възникване.

б) Платен годишен отпуск

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

в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството признава като текущ разход дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актюер.

2.10. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизация не се начислява на земите и на дълготрайните материални активи в процес на строителство или създаване до момента на започване на експлоатирането им. При активите с право на ползване амортизационният срок е по-краткият от полезния им живот и от срока, за който те са предоставени за използване. Полезният живот по групи активи, изразен в години е както следва:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022
(продължение)

2.10. Амортизация на дълготрайните активи (продължение)

Групи активи	2022	2021
Производствени сгради и съоръжения	25	25
Покрития на пътища	10	10
Компютри	2	2
Машини и оборудване	3 – 5	3 – 5
Транспортни средства	4 – 10	4 – 10
Стопански инвентар	6 – 7	6 – 7

Амортизационните норми, изразени в години полезен живот, са определени от ръководството въз основа на очакванията по групи активи. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

2.11. Начисляване на приходите и разходите

Приходите се оценяват на основата на плащането, което е договорено с клиентите по съответния договор. Към тази оценка не се включват сумите, които се събират в полза на трети лица. Приходите в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ към датата на начисляването им. Приходите от дейността и разходите за дейността се начисляват, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях, когато за това са налице условия в съответния договор.

2.11.1. Приходи от продажба на готова продукция, стоки и услуги

Приходите от продажбата на готова продукция и стоки се начисляват в отчета за всеобхватния доход, когато контролът се прехвърли на клиента. Контролът се изразява в способността да се ръководи използването на актива и да се получават всички останали изгоди от него. Получаването на контрол над актива предотвратява възможността други предприятия да извличат изгода от използването му. За изпълняваните от дружеството договори прехвърлянето на контрола обикновено настъпва с предаване на продукцията и стоките, или при настъпване на договореното събитие, при което значителните рискове и изгоди от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за всеобхватния доход пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на договореното възнаграждение, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

2.11.2. Разходи за постигане и изпълнение на договори

Подобни разходи се признават като актив и се амортизират на систематична база, ако те отговарят на определените за това условия, както те са дефинирани в МСФО 15 Приходи от договори с клиенти. Такива разходи не се капитализират, ако очакваният период за амортизирането им е до една година.

2.11. Начисляване на приходите и разходите (продължение)

2.11.3. Приходи от правителствени дарения

Приходите от правителствени дарения свързани с амортизируеми активи се начисляват в отчета за всеобхватния доход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението, след като всички условия по договора са изпълнени. Правителствените дарения свързани с прихода се признават в отчета за всеобхватния доход, в същите периоди, в които са признати разходите, които компенсират.

2.11.4. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за всеобхватния доход в периода на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за всеобхватния доход по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за всеобхватния доход компенсирано.

2.12. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2022 г. дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за предходната 2021 г. той е бил също 10 %. Данъчната ставка за 2023 г. остава 10 %.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите, които са носители на данъчните ефекти. Отсрочените данъчни пасиви се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще. В счетоводния баланс признатите отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано като нетекущи.

2.13. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и задължение към съдружниците, в периода, в който възникне правото им да ги получат.

2.14. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружниците, дъщерните, асоциираните, съвместните и дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022
(продължение)

2.15. Отчитане на концесионни договори

Сключените концесионни договори се отчитат по начин, който дава възможност да бъдат съпоставяни годишните приходи от експлоатацията на съоръженията, предмет на тези договори с разходите, които формират цената на получените концесии. В счетоводния баланс се капитализират само тези разходи по концесионните договори, за които ръководството на дружеството има достатъчна степен на сигурност в стойността им. Разходите, които зависят от постигането на дадени показатели и не могат да бъдат определени от ръководството с достатъчна степен на сигурност не се капитализират предварително в счетоводния баланс, а се начисляват текущо след установяване на действителния им размер за годината.

3. Дълготрайни материални активи

Движението на дълготрайните материални активи през отчетната 2022 г. е както следва:

	Земя и сгради	Машини и оборудване	Трансп. средства	Стопански инвентар	ДМА в процес на изграждане	Общо ДМА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:						
Салдо на 1 януари 2021 г.	2,091	4,869	5,769	138	580	**13,447**
Постъпили за периода	-	976	-	1	40	**1,017**
Прехвърлени в група	-	560	-	-	(560)	**-**
Салдо на 31 декември 2021 г.	**2,091**	**6,405**	**5,769**	**139**	**60**	**14,464**
Постъпили за периода	-	36	11,289	10	-	**11,335**
Салдо на 31 декември 2022 г.	**2,091**	**6,441**	**17,058**	**149**	**60**	**25,799**
Натрупана амортизация:						
Салдо на 1 януари 2021 г.	678	4,180	3,879	94	-	**8,831**
Амортизация за периода	132	254	575	15	-	**976**
Салдо на 31 декември 2021 г.	**810**	**4,434**	**4,454**	**109**	-	**9,807**
Амортизация за периода	132	534	575	9	-	**1,250**
Салдо на 31 декември 2022 г.	**942**	**4,968**	**5,029**	**118**	-	**11,057**
Балансова стойност на 31 декември 2022 г.	**1,149**	**1,473**	**12,029**	**31**	**60**	**14,742**
Балансова стойност на 31 декември 2021 г.	**1,281**	**1,971**	**1,315**	**30**	**60**	**4,657**

Дълготрайни материални активи по балансова стойност за 23 хил. лв. са заложени, а за 134 хил. лв. са ипотекирани като обезпечение по предоставен на свързано търговско дружество банков кредит.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022
(продължение)

4. Отсрочени данъчни активи

Към 31 декември 2022 г. носителите на отсрочените данъчни активи са, както следва:

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Данъчен ефект от амортизации	499	443
Данъчен ефект от обезценка на вземанията	214	212
Данъчен ефект от провизии за доходи при пенсиониране	27	20
Общо отсрочени данъчни активи	**740**	**675**

Настъпилите през годината промени са както следва:

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
В началото на периода	675	789
Начислени за периода	134	101
Обратно проявление за периода	(69)	(215)
Общо в края на периода	**740**	**675**

5. Материални запаси

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Суровини и материали	58,176	38,311
Готова продукция	6,509	2,846
Стоки за продажба	1,607	5,011
Общо	**66,292**	**46,168**

6. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Вземания от клиенти	9,629	26,812
Обезценка на вземания от клиенти	(2,141)	(2,116)
Вземания от клиенти, нетно	7,488	24,696
Вземания по предоставени аванси	182	561
Общо	**7,670**	**25,257**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022
(продължение)

6. Вземания и предоставени аванси (продължение)

Към 31 декември 2022 г. движенията на разходите за обезценки на вземанията от клиенти са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Разходи за обезценка в началото на периода	2,116	3,861
Начислени разходи за обезценки за периода	28	-
Отписани поради изтекла давност	(3)	(1,745)
Разходи за обезценка към края на периода	**2,141**	**2,116**

7. Парични средства

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Парични средства в чуждестранна валута	4,417	6,744
Парични средства в лева	2,806	471
Общо	**7,223**	**7,215**

Парични средства на обща стойност за 515 хил. лв. са блокирани във връзка с издадени на дружеството банкови гаранции, свързани с ангажименти по договор за концесия (вж. приложение 19.1).

8. Основен капитал

Към 31 декември 2022 г. основният капитал на дружеството е разпределен в 11 хил. дяла по 10 лв. всеки един. Записаният, респективно внесеният основен капитал се разпределя между съдружниците както следва:

	Участие в %	Регистриран капитал хил. лв.	Внесен капитал хил. лв.
„Слънчев Дар" – АД	63.59	70	70
„Октопод Инвест Холдинг" - ЕАД	36.41	40	40
Общо	**100.00**	**110**	**110**

9. Задължения за доходи при пенсиониране

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Задължения в началото на периода	204	171
Начислени за периода	68	33
Задължения в края на периода	**272**	**204**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022
(продължение)

10. Текущи пасиви

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Задължения към доставчици	26,040	20,220
Задължения към бюджета	2,988	4,773
Задължения към персонала	151	113
Задължения по получени аванси	67	391
Задължения към социалното осигуряване	64	47
Общо	**29,310**	**25,544**

11. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Приходи от продажбата на стоки	185,372	267,666
Приходи от продажба на готова продукция	49,693	22,046
Приходи от продажба на услуги	1,571	2,109
Приходи от финансиране	831	109
Други приходи от дейността	70	85
Общо	**237,537**	**292,015**

През годината във връзка с получената концесия на Пристанище Сомовит дружеството е отчело приходи от пристанищни услуги в размер на 1,037 хил. лв. (за 2021 г. - 1,682 хил. лв.).

12. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Вложени материали в производството	28,574	14,980
Консумирана електроенергия и вода	1,821	718
Вложени резервни части	203	163
Разходи за материали и консумативи	124	244
Разходи за работно облекло	11	8
Вложени материали в лабораторията	10	7
Вложени ремонтни материали	9	13
Общо	**30,752**	**16,133**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022
(продължение)

13. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Разходи по износ на стоки	13,711	16,851
Наем на складове и транспортни средства	1,813	1,933
Разходи за концесионни възнаграждения	447	634
Разходи за охрана	300	271
Разходи за консултантски услуги	166	41
Разходи за застраховки	106	203
Разходи за ремонт и поддръжка	34	52
Други разходи за външни услуги	9	10
Общо	**16,586**	**19,995**

14. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Разходи за заплати	2,137	1,810
Разходи за социално осигуряване	375	311
Начисления за доходи при пенсиониране	14	12
Общо	**2,526**	**2,133**

15. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Разходи по товарене в Пристанище Сомовит	1,035	1,678
Разходи за лихви по данъчни задължения	172	306
Фири на материални запаси	157	174
Разходи за неустойки и други санкции	17	10
Местни данъци и такси	9	8
Разходи за дарения	4	1
Отписани вземания	3	10
Неустойка по търговски договор за износ	-	1,859
Неустойка по договор за концесия	-	39
Разходи за командировки	-	1
Общо	**1,397**	**4,086**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022
(продължение)

16. Приходи/(разходи) за лихви

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Приходи от лихви по предоставени заеми	200	194
Разходи за лихви от актюерска оценка	(3)	(2)
Общо	**197**	**192**

17. Положителни/(отрицателни) курсови разлики

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Положителни разлики от плащания по сделки	306	242
Отрицателни разлики от плащания по сделки	(123)	(132)
Нетен ефект от преоценка на валутни средства	(1,729)	(272)
Общо	**(1,546)**	**(162)**

18. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата

Към 31 декември 2022 г. изравняването на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата е извършено по следния начин:

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане	25,471	44,729
Разход на данък по приложима данъчна ставка	(2,547)	(4,473)
Ефект от постоянни данъчни разлики	(17)	(32)
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	**(2,564)**	**(4,505)**

Към 31 декември 2022 г. компонентите на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата са следните:

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Текущ разход за данъци върху печалбата	(2,625)	(4,389)
Ефект от данъчни временни разлики	61	(116)
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	**(2,564)**	**(4,505)**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022
(продължение)

18. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата (продължение)

Промените в нетния ефект от временните данъчни разлики е настъпил както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
За сметка на приходите и разходите	61	(116)
За сметка на другите всеобхватни приходи и разходи	4	2
Общо:	**65**	**(114)**

19. Условни задължения

19.1. Към 31 декември 2022 г. в съответствие с оповестения в приложение 1 по-горе Договор за концесия на Пристанищен терминал Сомовит дружеството е открило две банкови гаранции, общо в размер на 515 хил. лв. в полза на Министерство на транспорта.

19.2. Към 31 декември 2022 г. дружеството е страна по договор за поръчителство във връзка с предоставени на съдружника „Октопод Инвест Холдинг" - ЕАД банкови кредити.

19.3. Към 31 декември 2022 г. дружеството е солидарен длъжник по договор за овърдрафт, предоставен на дружества от икономическата група на „Октопод Инвест Холдинг" - ЕАД.

20. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

20.1. Сделки със собствениците на дружеството

През годината дружеството е извършило сделки по продажби със собствениците като неуредените вземания към 31 декември 2022 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2022 хил. лв.	Вземане 2022 хил. лв.	Оборот 2021 хил. лв.	Вземане 2021 хил. лв.
„Октопод Инвест Холдинг" ЕАД	Продажби	2,180	6,261	13	21,822
„Октопод Инвест Холдинг " ЕАД	Отпуснат заем	30,845	-	48,904	-
„Октопод Инвест Холдинг " ЕАД	Лихви	200	-	183	-
„Слънчев Дар"АД	Продажби	15	20	18	2
Общо			**6,281**		**21,824**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022
(продължение)

20. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

20.1. Сделки със собствениците на дружеството (продължение)

През годината дружеството е извършило сделки по покупки със собствениците като неуредените задължения към 31 декември 2022 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2022 хил. лв.	Задължение 2022 хил. лв.	Оборот 2021 хил. лв.	Задължение 2021 хил. лв.
„Октопод Инвест Холдинг" ЕАД	Покупки	44,368	-	54,696	-
„Октопод Инвест Холдинг" ЕАД	Дивидент	5,097	-	20,754	-
„Слънчев Дар" АД	Дивидент	8,903	-	36,246	-
„Слънчев Дар" АД	Наеми	1,352	45	1,321	152
Общо			**45**		**152**

20.2. Сделки с други търговски дружества под общ контрол

Осъществените през годината сделки по продажби с други търговски дружества под общ контрол и неуредените вземания към 31 декември 2022 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2022 хил. лв.	Вземане 2022 хил. лв.	Оборот 2021 хил. лв.	Вземане 2021 хил. лв.
„Сортови семена Вардим" АД	Отпуснат заем	-	-	3,417	-
„Сортови семена Вардим" АД	Лихви	-	-	11	-
„Сортови семена Вардим" АД	Продажби	362	499	129	65
ЕТ „Агро – Светлозар Дичевски"	Продажби	495	273	196	79
„Ресен" ЕООД	Продажби	4	9	4	4
ЕТ „Деси-Светла Симеонова"	Продажби	66	86	50	7
„Троя Авто" ЕООД	Продажби	2	2	5	-
Общо			**869**		**155**

Осъществените през годината сделки по покупки с други търговски дружества под общ контрол и неуредените задължения към 31 декември 2022 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2022 хил. лв.	Задължение 2022 хил. лв.	Оборот 2021 хил. лв.	Задължение 2021 хил. лв.
„Сортови семена Вардим" АД	Покупки	37,109	2,190	20,805	1,183
ЕТ „Агро – Светлозар Дичевски"	Покупки	30,239	4,349	25,335	-
„Ресен" ЕООД	Покупки	24,345	380	25,416	-
ЕТ „Деси - Светла Симеонова"	Покупки	61,425	17,977	35,977	1,945
„Агротранс 2004" ЕООД	Покупки	300	90	270	167
„Троя Авто" ЕООД	Покупки	15,488	622	49,779	15,878
Общо			**25,608**		**19,173**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022
(продължение)

20. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

Всички неуредени разчети със свързани лица имат само текущ характер. По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

20.3. Възнаграждения на ключов управленски персонал

На управителя на дружеството е начислено възнаграждение за годината, завършваща към 31 декември 2022 г. в размер на 132 хил. лв. (за 2021 г. също 132 хил. лв.).

21. Други оповестявания

В края на февруари през предходната 2022 г. започна военен конфликт между Русия и Украйна. Вследствие на това, нормалните търговски отношения с двете засегнати страни силно са нарушени. Европейският съюз и много държави по света наложиха на Русия редица икономически санкции. Предприетите ограничителни икономически и финансови мерки биха могли да доведат до промяна в цените на енергоносителите и на други стоки и услуги, които са от значение за развитието на българската икономика. Това от своя страна косвено може да окаже неблагоприятно влияние върху дейността на дружеството в следващи отчетни периоди. Неговото ръководство текущо анализира и следи всички промени в събитията, с цел определяне на защитни и стабилизационни мерки. С прилагането им се очаква негативните последствия от военния конфликт да бъдат смекчени до степен, до която да не окажат значимо отрицателно влияние върху бъдещата жизнена способност и до възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

Управител: **Съставител:**

Светлозар Дичевски **Миглена Димитрова**

22 март 2023 г.
Варна

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2022 г.

Дейността на „Октопод С" ООД (дружеството) през 2022 г. се развиваше съобразно взетите от ръководството решения и поставените конкретни годишни прогнози и планове. Дружеството запази предмета си на дейност и извършваше търговия със селскостопански стоки и производство на рафинирано слънчогледово масло и съпътстващите го продукти. През годината дружеството не е осъществявало научна и развойна дейност.

„Октопод С" ООД притежава маслодобивна фабрика в с. Самуил, област Разград, където се осъществява производствената му дейност. Другото важно направление в дейността на „Октопод С" ООД е търговията на външни за страната ни пазари със земеделски култури и продуктите от производството. През изминалата година продължи успешното партньорство с чуждестранните ни контрагенти. От 1 август 2009 г. дружеството е пристанищен оператор на Пристанище Сомовит, в съответствие с подписания договор за концесия с Министерския съвет на Република България.

Капиталът на „Октопод С" ООД е собственост на „Слънчев Дар" АД - 63.59 % и „Октопод Инвест Холдинг" ЕАД - 36.41 %. Дружеството се управлява и представлява от управител. Дружеството няма регистрирани клонове.

В сравнение с предходната 2021 г. основните финансови показатели на дружеството са следните:

Показатели	2022 г. хил. лв.	2021 г. хил. лв.	Изменение	
			в хил. лв.	в процент
Общо приходи	242,103	293,711	(51,608)	82.43
Общо разходи	219,196	253,487	(34,291)	86.47
Печалба за периода	22,907	40,224	(17,317)	56.95
Текущи вземания	7,670	25,257	(17,587)	30.37
Текущи задължения	29,310	25,544	3,766	114.74
Нетни оборотни активи	51,875	53,096	(1,221)	97.70
Нетни активи	67,085	58,224	8,861	115.22
Средносписъчен брой на персонала	102	102	-	-

Ръководството на дружеството счита, че постигнатите резултати са в съответствие с поставените планове и са добра основа за бъдещото му развитие.

В края на февруари през предходната 2022 г. започна военен конфликт между Русия и Украйна. Вследствие на това, нормалните търговски отношения с двете засегнати страни силно са нарушени. Европейският съюз и много държави по света наложиха на Русия редица икономически санкции. Предприетите ограничителни икономически и финансови мерки биха могли да доведат до промяна в цените на енергоносителите и на други стоки и услуги, които са от значение за развитието на българската икономика. Това от своя страна косвено може да окаже неблагоприятно влияние върху дейността на дружеството в следващи отчетни периоди. Неговото ръководство текущо анализира и следи всички промени в събитията, с цел определяне на защитни и стабилизационни мерки. С прилагането им се очаква негативните последствия от военния конфликт да бъдат смекчени до степен, до която да не окажат значимо отрицателно влияние върху бъдещата жизнена способност и до възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

Основните направления за дейността на дружеството през следващата 2023 г. са следните:

1. Предвиждаме да продължим с разширяването на производствения процес, в съответствие с европейските изисквания за маслодобивния отрасъл и инвестициите на Пристанищен терминал Сомовит.
2. Планираме разширяване на продажбите на вътрешния и външния пазар, както в количество и обеми, така и по региони.
3. Дружеството се е самофинансирало успешно през изминалите години. Желанието на ръководството е да се продължи тази тенденция.

Светлозар Дичевски
Управител

ОКТОПОД-С ВАРНА ООД

22 март 2023 г.
Варна

e-mail: office@svrakovandmilev.com
www.svrakovandmilev.com
ул. „Цар Радул" 7 ет. 2
Варна 9000, България

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Съдружниците на
„Октопод С" – ООД
Варна

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Одиторско мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Октопод С - ООД (дружеството), който включва счетоводния баланс към 31 декември 2022 г., отчета за всеобхватния доход, отчета за капитала и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяването на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация, изложени от стр. 2 до стр. 24.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС).

База за изразяване на одиторско мнение

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

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството на дружеството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Този доклад е изложен от стр. 25 до стр. 26.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тя е в съществено

несъответствие с финансовия отчет, или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Ние нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСС и за такава система за вътрешен контрол, каквато то определи като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама, или на грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност за това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама, или на грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или на грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- ✓ Идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама, или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- ✓ Получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение за ефективността на вътрешния контрол на дружеството.
- ✓ Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

✓ Достигаме до заключение за уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, за това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения за способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

✓ Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията към него, както и дали се представят основополагащите за него сделки и събития по начин, чрез който се постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище за това дали тя включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

✓ Информацията, включена в доклада за дейността за годината, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

✓ Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Антон Свраков
Регистриран одитор
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 087 СВРАКОВ И МИЛЕВ ООД

22 март 2023 г.
Варна