“Зеландия” ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2023 година

Зееландия ЕООД

Съдържание

Обща информация i
Доклад за дейността ii
Доклад на независимия одитор до собствениците на Зееландия ЕООД 1
Отчет за приходите и разходите 4
Счетоводен баланс 6
Отчет за собствения капитал 8
Отчет за паричните потоци 9
Пояснителни бележки
1. Корпоративна информация 10
2.1 База за изготвяне 10
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики 10
2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения 17
3. Приходи и разходи 18
4. Данъци от печалбата 19
5. Дълготрайни материални активи 19
6. Вземания 20
7. Парични средства 20
8. Записан капитал 20
9. Задължения - други 21
10. Оповестяване на свързани лица 21
11. Ангажименти и условни задължения 22
12. Цели и политика за управление на финансовия риск 22
13. Събития след датата на счетоводния баланс 23

Зееландия ЕООД
Обща информация

Управители:

Теодорос Батис
Димитрис Мантаос

Адрес
БЪЛГАРИЯ
област София (столица), община Столична
гр. София 1700
район р-н Студентски
ул. Проф. Кирил Попов 5 ап.6

Правни консултанти
Стоян Механджийски

Обслужващи банки
Юробанк България

ЗЕЕЛАНДИЯ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

Вътрешно и външнотърговска дейност, производство и търговия със стоки и услуги, внос и износ на стоки и услуги, хотелиерство и ресторантьорство, превозна и спедиторска дейност, търговско посредничество и представителство, агентство на местни и чуждестранни физически и юридически лица, маркетинг и управление, придобиване, строеж и обзавеждане на недвижими имоти за собствени нужди, отдаването им под наем или продажба, консултантска, рекламна и информационна дейност, производствена дейност, експлоатация на магазини, туристически услуги, покупко-продажба на недвижими имоти, както и всякаква друга дейност, незабранена със закон.

Резултати за текущия период

Усложнената международна обстановка през 2022г., свързана с напрежението между Република Украйна и Руската Федерация, довела до военни действия между страните, породи след себе си налагането на санкции и ограничения от страна на Европейския съюз, САЩ, Канада, Великобритания и други държави спрямо Руската Федерация, Руската централна банка, кредитни институции и компании, както и физически лица, свързани със събитията в Украйна. Във връзка с гореизложеното и с оглед на неясностите относно ефекта на наложените санкции и ограничения Дружеството е извършило преглед на собствените финансови активи и инвестиции в дъщерни дружества, които биха могли да бъдат изложени на риск от обезценка във връзка с тези събития и не е установило повишен риск. Тъй като ситуацията е изключително динамична, ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени надеждно влиянието на войната върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му през 2024 г., но не счита, че би могло да има непряко негативно влияние.

Резултатът през текущия период е печалба в размер на 351 хил. лв. (за 2022 г. 211 хил. лв.)

Дивиденти и разпределение на печалбата

През текущия период няма разпределяне на дивиденти.

Структура на основния капитал

Капиталът на Зеландия ЕООД е в размер на 1,178,595 лв.

Собственици	**Участие**
Сефко Зеландия	100%

Инвестиции

Към 31 декември 2023 г. ЗЕЕЛАНДИЯ ЕООД няма участия в дружества.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2024 г.:

- Разширяване на пазарния дял;
- Увеличаване на продуктовото предлагане.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството не е реализирало дейности в областта на научноизследователската и развойната дейност.

ЗЕЕЛАНДИЯ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма регистрирани клонове.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2023 г., ЗЕЕЛАНДИЯ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Към 31 декември 2023 г., управители, заедно и поотделно са

1. Теодорос Батис
2. Димтрис Мантаос

Управление на финансовия риск

Дружеството е изложено на редица финансови рискове. Описание на тези рискове и политиките и процедурите прилагани от Ръководството с цел тяхното управление са представени в пояснение 15 към финансовия отчет към 31 декември 2023 г.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на база принципа-предположение за действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

(Димитрис Мантаос)
Управител
гр. София
29.05.2024 г.

ДО
Ръководството
НА Зееландия ЕООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "ЗЕЕЛАНДИЯ" ЕООД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2023 г. и отчет за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включително обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет на Дружеството представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 Декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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 финансовия отчет 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 носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.
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 тази друга информация 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.
Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето на финансовия отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или 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 й, 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 относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или 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 със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или 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 дължащи се 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 относно 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 относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно 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, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който 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 във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:
(а) информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
(б) докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания; и
(в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността.

Теодора Милешка
0770
Регистриран одитор

Теодора Милешка

Дата: 10.06.2024

ЗЕЕЛАНДИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Наименование на разходите	Бел.	2023	2022	Наименование на приходите	Бел.	2023	2022
		хил. лв.	*хил. лв.*			*хил. лв.*	*хил. лв.*
А. Разходи				**Б. Приходи**			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		131	72	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		7,347	6,916
а) суровини и материали		12	20	а) стоки		7,262	6,814
б) външни услуги	3.1	119	52	б) услуги		85	102
2. Разходи за персонала, в т.ч.:		70	70	2. Други приходи		1,124	-
а) разходи за възнаграждения		70	70	**Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)**		**8,471**	**6,916**
б) разходи за осигуровки, в т. ч. :		-	-	**3. Други лихви и финансови приходи:** - Други		6	8
-осигуровки, свързани с пенсии		-	-	**Общо за финансови приходи(3):**		**6**	**8**
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	5	51	65	**Общо приходи (1 + 2+3)**		**8,477**	**6,924**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		51	65				
- разходи за амортизация		51	65				
4. Други разходи в т.ч.:	3.2	7,834	6,480				
а) балансова стойност на продадените активи		7,810	6,457				
б) други		24	23				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		**8,086**	**6,687**				
5. Разходи за лихви и други финансови разходи		1	2				
Общо финансови разходи		**1**	**2**				

ЗЕЕЛАНДИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Наименование на разходите	Бел.	2023	2022	Наименование на приходите	Бел.	2023	2022
		хил. лв.	*хил. лв.*			*хил. лв.*	*хил. лв.*
(Продължение)							
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		**8,087**	**6,689**				
6. Счетоводна печалба		390	235				
7. Разходи за данъци от печалбата	4	39	24				
8. Печалба балансова		351	211				
Всичко (Общо разходи +8)		**8,477**	**6,924**	Всичко (Общо приходи +5)		**8,477**	**6,924**

Димитрис Мантаос
Управител

.....
Илия Русинов
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 29.05.2024 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 10.06.2024

/ Теодора Милешка /

Пояснителните бележки от страница 10 до страница 23 са неразделна част от финансовия отчет.

ЗЕЕЛАНДИЯ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
Към 31 декември 2023 г.

АКТИВ	Бележки	2023	2022	ПАСИВ	Бележки	2023	2022
Раздели, групи, статии		*хил. лв.*	*хил. лв.*	*Раздели, групи, статии*		*хил. лв.*	*хил. лв.*
А. Нетекущи активи				**А. Собствен капитал**			
I. Дълготрайни материални активи	5			**I. Записан капитал**	8	1,179	1,179
1. Земи и сгради, в т. ч.:		1,059	2,003	**II. Натрупана** печалба от минали години, в т.ч.:		670	459
- земи		660	827	-неразпределена печалба		670	459
- сгради		399	1,176	*Общо за група II:*		**670**	**459**
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		-	-	**III. Текуща печалба (загуба)**		351	211
3. Съоръжения и други		-	-	**Общо за раздел А:**		**2,200**	**1,849**
Общо за група I:		1,059	2,003	**Б. Задължения**			
Общо за раздел А:				1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	9	576	589
Б. Текущи активи				до 1 година		576	589
I. Вземания				2. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	10	747	1,697
1. Вземания от клиенти и доставчици	6	1,385	1,565	до 1 година		747	1,697
2. Вземания от предприятия от група	10	-	-	3. Други задължения, в т.ч.:	9	107	100
3. Други вземания, в т.ч.:	6	126	177	до 1 година		107	100
				-към персонала		5	5
Общо за група I:		**1,511**	**1,742**	- данъчни задължения		99	93
				до 1 година		99	93
				Общо за раздел Б, в т.ч.:		**1,430**	**2,386**
				до 1 година		1,430	2,386

ЗЕЕЛАНДИЯ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
Към 31 декември 2023 г.

АКТИВ	Бележки	2023	2022	ПАСИВ	Бележки	2023	2022
Раздели, групи, статии		*хил. лв.*	*хил. лв.*	*Раздели, групи, статии*		*хил. лв.*	*хил. лв.*
(продължение)							
II. Парични средства в т. ч.:	7						
- в безсрочни сметки		1,060	490				
Общо за група III:		**1,060**	**490**				
Общо за раздел Б:		**2,571**	**2,232**				
СУМА НА АКТИВА (А + Б)		**3,630**	**4,235**	**СУМА НА ПАСИВА (А + Б)**		**3,630**	**4,235**

Димитрис Мантаос
Управител

.....
Ирина Русинова
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 29.05.2024 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 10.06.24 г.: /Теодора Милешка/

Теодора Милешка
0770
Регистриран одитор

Пояснителните бележки от страница 10 до страница 23 са неразделна част от финансовия отчет.

ЗЕЕЛАНДИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

		Финансов резултат от минали години		
	Записан капитал	Неразпределена печалба	Текуща печалба/ загуба	Общо соб-ствен капитал
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
1. Салдо в началото на отчетния период	**1,179**	**459**	**211**	**1,849**
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**1,179**	**459**	**211**	**1,849**
3. Финансов резултат за текущия период	-	-	351	351
4. Други изменения в собствения капитал	-	211	(211)	-
5. Салдо към края на отчетния период	**1,179**	**670**	**351**	**2,200**
6. Собствен капитал към края на отчетния период	**1,179**	**670**	**351**	**2,200**

Димитрис Мантаос
Управител

.....
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 29.05.2024 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 10.06.24 /.....

Пояснителните бележки от страница 10 до страница 23 са неразделна част от финансовия отчет.

ЗЕЕЛАНДИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
по прекия метод
За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Наименование на паричните потоци	2023			2022		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	7,051	6,622	429	5,514	5,314	200
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	39	(39)	-	24	(24)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	70	(70)	-	70	(70)
Други парични потоци от основна дейност	-	927	(927)	-	540	(540)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**7,051**	**7,658**	**(607)**	**5,514**	**5,948**	**(434)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	1,124	-	1,124	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**1,124**	-	**1,124**	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	48	-	48	47	-	47
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	6	-	6	8	-	8
Други парични потоци от финансова дейност	-	1	(1)	-	2	(2)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**54**	**1**	**53**	**55**	**2**	**53**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**8,229**	**7,659**	**570**	**5,569**	**5,950**	**(381)**
Д. Парични средства в началото на периода			**490**			**871**
Е. Парични средства в края на периода			**1,060**			**490**

Димитрис Мантаос
Управител

Илия Русинов
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 29.05.2024 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 10.06.24

Теодора Милешка
Регистриран одитор

Пояснителните бележки от страница 10 до страница 23 са неразделна част от финансовия отчет

ЗЕЕЛАНДИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на "ЗЕЕЛАНДИЯ" ЕООД („Дружеството") за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Управителя 29.05.2024г.

ЗЕЕЛАНДИЯ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Седалище гр. София, район Студентски, България. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва дистрибуция и търговия на продукти за хранително-вкусовата, и по-специално сладкарската промишленост.

Информация относно собствениците на Дружеството (преки и крайни) е представена в Бележка 8.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет на "ЗЕЕЛАНДИЯ" ЕООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България, включително освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена, Той е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е отчетната валута на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по курс на придобиване, а продадената валута – по валутния курс на продажбата. Паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс към датата на счетоводния баланс, а в края на всеки месец - по централния курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщане по заключителен курс се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутният курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на продукция и стоки
Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги
Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от лихви
Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите
Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила към датата на счетоводния баланс. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочен данък върху доходите
Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на счетоводния баланс, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на счетоводния баланс и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано, тъй като се касаят едно и също данъчнозадължено предприятие.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Данък върху добовената стойност (ДДС)
Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в счетоводния баланс.

г) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти* се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, заеми и вземания и финансови активи обявени за продажба, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата стойност на даденото за тях вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през 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 Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания
Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с провизия за обезценка. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансовите приходи. Обезценката на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Обезценка

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване
Обезценка (продължение)

обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба") и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

- **Финансови активи**

За финансови активи, отчитани по амортизируема стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на коректива сметка и сумата на загубата се признава като текущ финансов разход. Когато за финансов актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв. Заемите, наред със свързаните с тях провизии, се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на Дружеството. Ако в последваща година, сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие, възникващо след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в коректива сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в отчета за приходите и разходите.

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване
Финансовите пасиви, в обхвата на СС 32, се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата стойност на полученото вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Последващо оценяване
Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието
След първоначалното им признаване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност по метода на ЕЛ. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Финансов инструмент, който е прехвърлен може да не се отписва, когато (а) Дружеството има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Дружеството е едновременно и упълномощено и задължено да закупи обратно или да обезщети за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от финансовия инструмент, без да бъде прехвърлен; (в) прехвърленият финансов инструмент не е свободно достъпен на пазара и Дружеството е запазило в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов инструмент, за който има създаден резерв от преоценка, съответстващият резерв се отразява като текущ финансов приходи или текущ финансов разход.

е) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котирани пазарни цели или котировки от дилъри (цени „купува" за дълги позиции и цени "продава" за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

ж) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

з) Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 700 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

з) Дълготрайни материални активи (продължение)

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

	%	%
Сгради	4	4
Транспортни средства	25	25
Стопански инвентар	15	15

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

и) Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на лизинговия договор в неговото начало. При промяна на условията по лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Дружеството като наемател
Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия договор, наетият актив се записва по справедлива стойност или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Общата сума на наемните плащания се отчита като задължение, а разликата между стойността, по която е записан наетия актив (както е посочено по-горе) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период. Последният се признава като текущ финансов разход пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора към общата сума на договорните лизингови плащания.

Лизинговите плащанията по договори за експлоатационен лизинг се признават като текущи разходи за външни услуги на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

Дружеството като наемодател
Лизингов договор, при който Дружеството запазва в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като експлоатационен лизинг. Първоначалните разходи, извършени от Дружеството, във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

При финансови лизингови договори, Дружеството отчита като вземане определените в договора наемни плащания като разликата между сумата на последните и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди. Финансовите приходи за бъдещи периоди се признават като текущи финансови приходи пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора към общата сума на договорните наемни плащания.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

й) Разходи по заеми

Разходи по заеми се признават като текущ финансов разход в периода, в който възникват.

к) Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи от дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление стоково-материалните запаси се оценяват както следва:

Материали	–	доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност";
Готова продукция и незавършено производство	–	стойността на употребените материали, разходи за преработка и другите разходи, свързани с производството, разпределени на база на нормален производствен капацитет. При изписването, се прилага метода „средно-претеглена стойност"

л) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали активите са обезценени, което включва определянето наличието на условия за обезценка на активите, определяне на възстановимата стойност на активите и изчисление на загуба от обезценка. Когато са налице условия за обезценка на даден актив, Дружеството определя неговата възстановима стойност, която е по-високата от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубата от обезценка се признава веднага като текущ разход за дейността.

Към всяка дата на счетоводния баланс, Дружеството преценява дали съществуват признаци, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни признаци, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

м) Парични средства и парични еквиваленти
Паричните средства и краткосрочните депозити в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на счетоводния баланс, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи
Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения е представена в Бележка 5, а на нематериалните активи – в Бележка 6.

Обезценка на вземания
Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на счетоводния баланс. Към 31 декември 2023 г. най-добрата преценка на ръководството за необходимата обезценка на вземанията възлиза на 0 хил. лв. (2022 г.: 0 хил. лв.).

3. Приходи и разходи

3.1 Разходи за външни услуги

	2023	2022
	хил. лв.	*хил. лв.*
Счетоводни и консултантски услуги	19	17
Услуги, свързани с имотите	61	-
Други	39	35
	119	**52**

3.2 Други разходи

	2023	2022
	хил. лв.	*хил. лв.*
Балансова стойност на продадени стоки	6,916	6,457
Балансова стойност на продадени дълготрайни активи	894	-
Местни данъци и такси	24	23
	7,834	**6,480**

4. Данъци от печалбата

Приложимата ставка на данъка от печалбата за 2023 г. е 10% (2022 г.: 10%). През 2023 г. приложимата данъчна ставка остава непроменена. Дружеството е реализирало данъчна печалба за 2023г. в размер на 390 хил.лв., която формира 39 хил.лв. годишен корпоративен данък (за 2022, данъчна печалба в размер на 235 хил.лв., която формира 24 хил.лв. данък)

5. Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Съоръжения и други	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:				
1. В началото на годината	827	1,550	3	2,380
2. На постъпили през периода	-	-	-	-
3. Трансфери	-	-	-	-
4. На излезли през периода	(167)	(1,033)	-	(1,200)
5. В края на периода (1+2+3+4)	660	517	3	1,180
Натрупана амортизация:				
6. В началото на периода	-	**375**	**2**	**377**
7. Начислена през периода	-	50	1	51
8. На излезли през периода	-	(307)	-	(307)
9. В края на периода (6+7+8)	-	**118**	**3**	**121**
10. Балансова стойност в края на периода (5 -9)	**660**	**399**	**-**	**1,059**

6. Вземания

	2023	2022
	хил. лв.	*хил. лв.*
Вземания от клиенти и доставчици, брутно	1,383	1,565
Минус: Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания	-	-
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	1,383	1,565
Вземания от свързани предприятия (Бележка 10)	-	-
Доставчици по аванси	2	2
Предоставени заеми	125	174
Други	1	1
Общо вземания, в т. ч.	**1,511**	**1,742**
- до 1 година	**1,511**	**1,742**

7. Парични средства

	2023	2022
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства в банкови сметки	1,060	490
Общо парични средства по счетоводен баланс	1,060	490

8. Записан капитал

Капиталът на Зеландия ЕООД към 31 Декември 2023 г. е 1,178,595, разпределен в 235 719 (двеста тридесет и пет хиляди седемстотин и деветнадесет) дяла по 5(пет) лева всеки.

Собственици	**Участие**
Сефко Зеландия	100%

Капиталът на Зеландия ЕООД към 31 Декември 2022 г. е 1,178,595

Собственици	**Участие**
Сефко Зеландия	100%

9. Задължения - други

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	576	589
Задължения към свързани лица (Бележка 10)	747	1,697
Други задължения в т. ч.	107	100
- към персонала	5	5
- други	3	2
- данъчни задължения	99	93
Общо задължения - други	**1,430**	**2,386**
До 1 година	**1,430**	**2,386**

10. Оповестяване на свързани лица

Компания- майка

Сефко Зеландия С.А.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

Сделки със свързани лица

	Вид на сделката	2023	2022
		хил. лв.	*хил. лв.*
Крайна компания- майка	Покупки	3,204	2,952
Крайна компания- майка	Продажби	1,810	1,839
Ръководен персонал	Възнаграждения	70	70

Разчети със свързани лица - Вземания

	2023	2022
	хил. лв.	*хил. лв.*
Крайна компания- майка	-	-
Общо вземания от свързани лица	-	-
До 1 година	-	-

Разчети със свързани лица - Задължения

	2023	2022
	хил. лв.	*хил. лв.*
Крайна компания- майка	747	1,697
Общо задължения към свързани лица	747	1,697
До 1 година	747	1,697

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции,. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2023 г. (2022 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

11. Ангажименти и условни задължения

Правни искове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искове.

Други

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

12. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии.

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро, щатски долари и британски лири. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален. Дружеството осъществява покупки на материални запаси и услуги в британски лири, които са под 10% от общия обем на покупките. Следователно, експозицията на Дружеството към риска от промени във валутния курс на британската лира не е значителен.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по счетоводния баланс към 31 декември 2023 г.

13. Събития след датата на баланса

Между датата на финансовия отчет и датата на утвърждаването му за издаване 29 Май 2024 г., не са настъпили коригиращи събития или значителни некорегиращи събития.