“ПЛОВДИВТРЕЙД” ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2023 година

гр. Варна

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	3
Отчет за приходите и разходите	4
Приложение към финансовия отчет	5

„ГЕТИ ОДИТ 99" ООД
Одиторско дружество

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СЪДРУЖНИЦИТЕ
на „ПЛОВДИВТРЕЙД" ООД
гр. Варна

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Пловдивтрейд" ООД („Дружеството"), съдържащ съкратен баланс към 31 декември 2023 г. и съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.
По наше мнение, приложеният финансов отчет

- представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия 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

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.

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 „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института 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 изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл 29 от Закона за счетоводството, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, 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 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 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 с 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 основание (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.

ГЕТИ ОДИТ 99 ООД
Одиторско дружество

Жечка Димитрова Симеонова
Управител
Регистриран одитор, отговорен за одита

ул. Тодор Икономов № 15, ет. 4, ап. 13
гр. Варна



13 август 2024 година

ЕИК· 201041233

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

(съкратена форма на основание чл 29, ал. 6 от ЗСч
и съгласно Приложение № 6 към СС 1)

на "Пловдивтрейд" ООД

към 31 декември 2023 г.

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ И ГРУПИ	прило жение	Сума (в хил лв)		РАЗДЕЛИ И ГРУПИ	прило жение	Сума (в хил лв)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I Дългосрочни финансови активи	4 2	58	40	I Записан капитал		1	1
II Отсрочени данъци	5	16	7	II Натрупана печалба (загуба) от минали години		279	247
Общо за раздел А		74	47	III Текуща печалба (загуба)		(85)	32
Б. Текущи (краткотрайни) активи				Общо за раздел А	10	195	280
I Материални запаси	6	550	446	Б Провизии и сходни задължения	12.1	8	6
II Вземания	7	568	483	В Задължения, в т ч	11	1074	792
III Парични средства	8	81	99	до 1 година		1074	792
Общо за раздел Б		1199	1028				
В. Разходи за бъдещи периоди	9	4	3				
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		1277	1078	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		1277	1078

30 април 2024 г.

Ръководител:
Веска Спасова Марешка

Съставител:
„Сити“ ООД
Теменуга Пенчева Върбанова
Управител

С одиторски доклад от: 13 август 2024 г.

Одиторско дружество „Гети Одит 99“ ООД
Жечка Димитрова Симеонова, управител и регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 137 ГЕТИ ОДИТ 99 ООД

Приложението, представено на страници от 5 до 36, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК 201041233

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
(съкратена форма на основание чл 29, ал. 6 от ЗСч
и съгласно т 20.5 от СС 1)
на "Пловдивтрейд" ООД
за 2023 г

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил лв)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил лв)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А Разходи				Б Приходи			
1 Разходи за персонала, в т ч	14 3	791	681	1 Брутен финансов резултат	13 1	8893	8107
а) разходи за възнаграждения		681	586				
б) разходи за осигуровки		110	95				
2 Разходи за амортизация и обезценка, в т ч			1				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т ч			1				
аа) разходи за амортизация			1				
3 Други разходи, в т ч	14 2	8188	7384				
а) балансова стойност на продадените активи		8130	7381				
4 Разходи за лихви и други финансови разходи	14 4	8	5				
5 Печалба от обичайна дейност			36				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4)		8987	8071	2 Загуба от обичайна дейност		94	
6 Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)			36	Общо приходи		8893	8107
7 Разходи за данъци от печалбата	15	(9)	4	3 Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		94	
8 Печалба (6 - 7)			32	4 Загуба (3 + ред 7 от раздел А)		85	
Всичко (Общо разходи + 7 + 8)		8978	8107	Всичко (Общо приходи + 4)		8978	8107

30 април 2024 г.

Ръководител:
Веска Спасова-Марешка

Съставител:
„Сити” ООД
Теменуга Пенчева Върбанова
Управител

С одиторски доклад от: 13 август 2024 г.

Одиторско дружество „Гети Одит 99” ООД
Жечка Димитрова Симеонова, управител и регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 137 ГЕТИ ОДИТ 99 ООД

Приложението, представено на страници от 5 до 36, е неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация за дружеството

„Пловдивтрейд" ООД е вписано в Търговския Регистър към Агенцията по вписванията на 02.08.2010 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, бул. "Република" № 15, сградата на Медицински център Младост – Варна.

1.1. Собственост и управление

Участието в дружествения капитал на „Пловдивтрейд“ ООД към 31.12.2023 г. е разпределено както следва:

Съдружници	Участие в капитала - %
Веска Спасова Марешка	1.96
"Марешки холд" АД	98.04
	100.00

На 22.12.2023 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е вписана промяна в броя и номиналната стойност на дружествените дялове. От тази дата капиталът на дружеството е разпределен в 510 броя дяла с номинална стойност 1 лев всеки един.

Към 31.12.2023 г. дружеството се представлява и управлява от Управител Веска Спасова Марешка.

На 16.01.2024 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е вписана промяна в управлението на дружеството. От тази дата дружеството се представлява и управлява от Веска Спасова Марешка, Христина Валентинова Владимирова – Стоева, Велизара Димитрова Бекташева и Глория Борисова Иванова.

Управителят Веска Марешка управлява и представлява самостоятелно или заедно с другите управители, като същите управляват и представляват единствено заедно с Веска Марешка.

1.2. Предмет на дейност

През текущия отчетен период дружеството е извършвало основно следните видове операции и сделки: търговия на дребно с фармацевтични медицински, козметични стоки и консумативи за хуманно здравеопазване, услуги по обработка на рецептурни книжки.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства и няма участия в капиталите на други дружества.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2023 и 2022 година.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент, може да бъде·

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута.

Активите и пасивите в български левове са представени както следва:

	Текущ период хил. лв.	Предходен период хил. лв.
Кредити и вземания	617	513
Парични средства и парични еквиваленти	35	28
Общо финансови активи	652	541
Други заеми и задължения	948	682
Общо финансови пасиви	948	682

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството възниква от получените и предоставените заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Дружеството сключва договори за заем с базов лихвен процент плюс надбавка, както и с лихвен процент, определен само за данъчни цели. Това свежда лихвения риск до минимум.

Експозициите се следят регулярно и са както следва:

(хил.лв)

Текущ период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	617			617
Парични средства и парични еквиваленти	35			35
Общо финансови активи	652			652
Други заеми и задължения	948			948
Общо финансови пасиви	948			948

(хил лв.)

Предходен период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	513			513
Парични средства и парични еквиваленти	28			28
Общо финансови активи	541			541
Други заеми и задължения	682			682
Общо финансови пасиви	682			682

Пазарен риск

Цените на лекарствените продукти за търговците на дребно подлежат на регулация, като в *Наредбата за условията, правилата и реда за регулиране и регистриране цените на лекарствените продукти* е определен максимален размер на надбавки за лекарствени продукти в зависимост от цената на производител. Съществува риск от намаляване на допустимата надценка при евентуално повишаване на цената на производител и рекласифициране на лекарствените продукти от една ценова група към друга.

В България няма контрол върху концентрацията на аптечните обекти в населените места в страната спрямо броя на населението. Не е въведена национална аптечна карта и в градовете има тенденция на по-голяма наситеност на аптеки, което води до по-голяма конкуренция между тях.

Риск пораждат и общите инфлационни процеси в страната – поскъпване на ел. енергия, високи наеми на помещения, стоки и други. Проблем за аптечния бизнес на дребно е и липсата на кадри. Налага се ръководството да отделя значителен ресурс за възнаграждения на персонал, наеми, ел. енергия и други спрямо предходни години.

Кредитен риск

Това е рискът, при който страна по договор за кредитиране може да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. Кредитен риск за дружеството е налице и когато клиент не успее да изпълни своите договорни задължения, произтичащи от продажби на стоки/услуги с отсрочено плащане. Политиката на дружеството е да се извършват продажби и да се предоставят заеми на клиенти с подходяща кредитна история.

Към 31 декември максималната кредитна експозиция на дружеството е както следва:

(хил.лв.)

	Текущ период	Предходен период
Кредити и вземания	617	513
Парични средства и парични еквиваленти	35	28
Общо	652	541

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността

дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

3.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими към 31.12.2023 година.

На база на определените в Закона за счетоводството (ЗСч) критерии за 2023 г. дружеството се класифицира в категорията малко предприятие. В чл. 29, ал. 6 от ЗСч е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на финансовите отчети за малките предприятия. Ръководството на „Пловдивтрейд“ ООД е избрало да прилага тези облекчения и годишният финансов отчет на дружеството включва само съкратен баланс по раздели и групи, съкратен отчет за приходите и разходите и приложение съгласно СС 1 *Представяне на финансови отчети* (СС 1).

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите, представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2023 и за 2022 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв

3.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

3 4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите,

пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2023 година.

Сравнителните данни, представени в настоящия финансов отчет, са за предходния отчетен период – 2022 г.

3.6. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.6.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

а) имат натурално-веществена форма;

б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;

г) стойността на актива е надеждно изчислена;

д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 *Дълготрайни материални активи/*.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив, се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 *Обезценка на активи*.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност.

Когато възстановима стойност на актива спадне под балансова му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна цена на актива и неговата стойност в употреба.

В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

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

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността. При възстановяването на загубата от обезценка преносната стойност на актива не следва да превишава преносната стойност, която би била определена, при положение че в предходни години не е била признавана загуба от обезценка.

3.6.2. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;
- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;
- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 *Нематериални активи*/.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за нематериален актив се признават и отчитат като такива.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за нематериален актив, се признават и отчитат като такива.

Нематериални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 *Обезценка на активи.*

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за дълготрайни материални активи.

3.6.3. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е както следва:

Дълготрайни материални активи	
Стопански инвентар /офис и аптечно обзавеждане/	от 6 до 7 години
Подобрения върху наети активи	за срока на ползване
Други дълготрайни материални активи	от 6 до 7 години
Нематериални активи	
Лицензи	от 6 до 7 години

Срок на годност

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10% от отчетната стойност за всеки актив.

3.7. Лизингови договори

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС 17 *Лизинг.*

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Оперативен лизинг
Наемодател

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Постъпленията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части по линейния метод за целия период на лизинговия договор. Ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, по който се извлича полза от актива, отдаден на оперативен лизинг, е възможно да се ползва тази системна база, а не линейния метод за целия срок на лизинговия договор. Всички стимули, които водят до ефективно намаление или увеличение на прихода от наем, следва да се разсрочат за целия период на лизинговия договор на линейна база или друга системна база, която по-точно отразява времевия модел на ползване на лизингования актив. При прилагането на линейния модел на признаване на приходите за целия срок на лизинговия договор се взема предвид само информацията, налична към момента на сключване на договора. Всички корекции и анекси по даден лизингов договор, направени след приключване на текущия отчетен период, за които не е имало информация предварително, се считат за некоригиращи събития по смисъла на СС 8 *Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика* и по смисъла на точка 3.28 от Приложението към финансовия отчет.

Наемател

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите на равни части по линейния метод за целия период на лизинговия договор. Ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, по който се извлича полза от актива, получен по оперативен лизинг, е възможно да се ползва тази системна база, а не линейния метод за целия срок на лизинговия договор. Всички стимули, които водят до ефективно намаление или увеличение на разхода за наем, следва да се разсрочат за целия период на лизинговия договор на линейна база или друга системна база, която по-точно отразява времевия модел на ползване на лизингования актив При прилагането на линейния модел на признаване на разходите за целия срок на лизинговия договор се взема предвид само информацията, налична към момента на сключване на договора. Всички корекции и анекси по даден лизингов договор, направени след приключване на текущия отчетен период, за които не е имало информация предварително, се считат за некоригиращи събития по смисъла на СС 8 *Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика* и по смисъла на точка 3.28 от Приложението към финансовия отчет.

Разходите за подобрения на наети активи се признават за дълготрайни активи.

В приходите и разходите по оперативен лизинг не се включват ефектите от извършени услуги като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, административни услуги и консумативи.

3.8. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на·

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в дейността на дружеството, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната

реализируема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

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.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на следните методи по групи запаси:

вид стоково-материален запас	група/подгрупа	метод	интервал на осредняване*
материали	горива	средно-претеглена стойност	месец
стоки		конкретно-определена стойност	

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като текущ разход.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

При продажба на материални запаси балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени дълготрайни активи. Материални запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали

3.9. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредитът.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Преглед за обезценка се извършва към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет, за да се определи дали са налице обективни обстоятелства за обезценка на конкретни кредити и вземания. При наличие на такива обстоятелства дружеството определя възстановимата стойност на активите и отчита намалението като текущ разход за дейността.

3.10. Договор за факторинг

„Пловдивтрейд“ ООД има сключен договор за факторинг. Вземането на дружеството по договора за факторинг към края на текущата и предходната година представлява сумата на прехвърлени на фактора вземания от контрагент, произтичащи от доставка на стоки и предоставяне на услуги. Задължението по договора за факторинг към края на отчетния период представлява получено от дружеството авансово плащане от фактора (финансиране) срещу прехвърлените вземания от контрагента. Вземането и задължението по договора за факторинг се представят в счетоводния баланс на дружеството компенсирано. Банковите комисионни във връзка с договора за факторинг и лихвите, свързани с полученото финансиране, се отчитат като финансови разходи в отчета за приходите и разходите.

3.11. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности – пари в брой и в безсрочни сметки (депозити);
- парични еквиваленти – краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

3.12 Собствен капитал

3.12.1. Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност.

На 22.12.2023 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е вписана промяна в броя и номиналната стойност на дружествените дялове. Към 31.12.2023 г. капиталът на дружеството е разпределен в 510 броя дяла с номинална стойност 1 лев всеки един и е напълно внесен. (Приложение 10)

3.12.2. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс в група „Натрупана печалба (загуба) от минали години”.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

3.13. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.14. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят във финансовия отчет по стойности в съответствие с правилата в данъчните закони.

3.15. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство ставката на корпоративния данък за 2023 година е 10%. За 2024 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

3.16. Финансови активи и пасиви

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания“ и „парични средства и парични еквиваленти“. Класификацията е в зависимост от същността и целите /предназначението/ на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

При първоначално придобиване на финансови активи дружеството ги признава по цена на придобиване, която включва справедливата им стойност плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовите активи.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение /заем/ за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания и други вземания от контрагенти и трети лица. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за приходите и разходите.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначално придобиване на финансови пасиви дружеството ги признава по цена на придобиване, която включва справедливата им стойност плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизируема стойност.

3.17. Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходи от продажби на стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

3.18. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

3.19. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.20. Приходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи за бъдещи периоди.

3.21. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения на дружеството, в качеството му на работодател, с работниците и служителите, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Дружеството начислява правно задължение за изплащане на обезщетение на

наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 *Доходи на персонала* на база на прогнозни плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

3.22. Правителствени дарения и правителствени помощи

Правителствените дарения, получени по Програма за компенсиране на небитовите крайни клиенти на електрическа енергия (приета с решения на Министерски съвет), се признават като текущ приход през периодите, през които са отразени разходите за електрическа енергия.

При отчитане на получени дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на правителствени дарения.

3.23. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на дълготрайни активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Обезценка на вземания

Към края на всеки отчетен период се прави преценка на събираемостта на вземанията. Ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането на вземанията, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. Вземанията се обезценяват когато са налице индикации, че дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата и възстановимата стойност на вземането.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 2 *Отчитане на стоково-материалните запаси*, СС 32 *Финансови инструменти* и СС 36 *Обезценка на активи*, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Провизии

Провизия се признава в счетоводния баланс и като текущ разход в отчета за приходите и разходите, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това

Приблизителни оценки за отсрочени данъчни активи

Признаването на отсрочени данъчни активи включва съставянето на серия от допускания. Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъдат възстановени в предвидимо бъдеще. Ако надеждна прогноза за данъчна печалба предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

3.24. Дивиденти

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

3.25. Свързани лица

Свързано лице е лице или предприятие, което е свързано с предприятието, което изготвя финансовите отчети, наричано отчитащо се предприятие.

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с отчитащото се предприятие, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие, или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

б) Дадено предприятие е свързано с отчитащо се предприятие, ако е изпълнено някое от следните условия:

- предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите);

- едно предприятие е асоциирано или смесено предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или смесено предприятие на член от група, на която другото предприятие е член);

- и двете предприятия са смесени предприятия на едно и също трето лице;

- дадено предприятие е смесено предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие;

- предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.;

- предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а);

- лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

3.26. Политика по отношение на грешки, промени в счетоводната политика и приблизителните оценки

Дружеството променя счетоводната си политика само когато:

а) това се изисква от конкретен стандарт или разяснение или

б) това води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна и уместна информация за ефекта от операциите и сделките върху финансовото състояние, резултатите и паричните потоци (промяна на счетоводната политика).

Промените в счетоводната политика се отразяват с обратна сила, като се коригира началното салдо на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години или друг засегнат елемент от капитала за предходния представен период, както и други сравнителни суми, оповестени през предходния период, така сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Ефектът от промяната на приблизителните счетоводни стойности се включва при определянето на печалбата или загубата за периода на промяната - ако промяната засяга само този период или за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това. Ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят. Предприятието оповестява естеството и размера на промяната на приблизителната счетоводна стойност, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди

За коригирането на фундаментални грешки се прилага препоръчителният подход, регламентиран в СС 8 *Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.*

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Коригирането на фундаментални грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила, като се преизчислят

сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешката.

В случай, че грешката е възникнала преди предходния период, се преизчислява началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период, така сякаш никога не е възниквала грешка.

При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и характера на грешката.

3.27. Действащо предприятие

Предприятието изготвя финансов отчет на база действащо предприятие. Ръководството на предприятието прави оценка по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да доведе до значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи като действащо предприятие след края на отчетния период.

Ръководството на предприятието счита, че предприятието е действащо, няма планове и намерения, нито обективни индикации за преустановяване или съществено намаляване на дейността в обозримо бъдеще (12 месеца след датата на отчета).

Финансовият отчет на „Пловдивтрейд“ ООД е изготвен на базата на предположението за действащо предприятие и като са взети предвид възможните рискове и ефекти от макроикономическата среда и геополитическата обстановка. Настоящата макроикономическа среда, пред която са изправени дружествата в страната, е формирана в резултат на нарастващ инфлационен натиск, влошаване на бизнес климата и нарастващ геополитически риск в резултат на продължаващия военен конфликт между Русия и Украйна и на възникналия през 2023 г. конфликт между Израел и Хамас.

През 2023 г. продължи негативното въздействие върху световната икономика на военния конфликт между Русия и Украйна и налагането на международни санкции срещу Русия. В началото на конфликта въздействието в Европейския съюз е особено осезаемо, поради зависимостта от доставките на природен газ от Русия. Инфлацията в еврозоната доведе до повишаване на лихвените проценти и промени на валутните пазари. Вследствие на това през текущия и предходния период потребителските цени, включително на енергоносителите (природен газ, горива, ел. енергия и др.) се повишиха значително.

Ръководството на предприятието счита, че конфликтите между Русия и Украйна и между Израел и Хамас не са оказали влияние върху приходите на „Пловдивтрейд“ ООД за 2023 г. и не би следвало да имат значим ефект върху дейността на дружеството в обозримо бъдеще. Тъй като събитията се развиват на ежедневна база и динамиката в обстоятелствата е непредсказуема, ръководството на дружеството следи макроикономическата среда и наблюдава тенденциите в икономическото развитие. На този етап ръководството не е в състояние да направи надеждна преценка и да измери потенциалния дългосрочен ефект от военните конфликти върху дейността на дружеството.

Към 31.12.2023 г. „Пловдивтрейд” ООД има натрупана печалба от минали години в размер на 279 хил. лв. За 2023 година дружеството е реализирало загуба в размер на 85 хил.лв., която се дължи основно на увеличение на размера на разходите през текущия отчетен период. Към 31.12.2023 г. сумата на активите на дружеството надвишава текущите пасиви с 203 хил. лв. Нетните приходи от продажби на дружеството за годината, завършваща на 31.12.2023 г., са в размер на 9 237 хил.лв. Те нарастват с 802 хил.лв. в сравнение с предходната година, когато са в размер на 8 435 хил.лв. „Пловдивтрейд” ООД има регулярни приходи и няма просрочени задължения. Паричният поток от основна дейност за 2023 г е положителен в размер на 4 хил.лв. Задълженията на дружеството са основно към свързани лица, което предполага

разсрочването им за повече от 12 месеца. При необходимост ръководството осигурява финансиране на дейността на дружеството чрез финансовата подкрепа на дружествата от групата и на други свързани лица. Дружеството продължава дейността си по търговия на дребно с фармацевтични, медицински, козметични стоки и консумативи за хуманно здравеопазване и ръководството определя финансовото му състояние като стабилно в уловията на несигурна икономическа обстановка.

3.28. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от Общото събрание на съдружниците на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

4.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Справка за дълготрайните активи към края на текущия и предходния отчетен период:

	Текущ период			Предходен период		
	Отчетна стойност	Натрупана амортизация	Балансова стойност	Отчетна стойност	Натрупана амортизация	Балансова стойност
Дълготрайни материални активи						
Стопански инвентар /офис и аптечно оборудване/	4	4		4	4	
Други ДМА	10	10		10	10	
Подобрения върху наети активи	4	4		4	4	
Общо:	**18**	**18**		**18**	**18**	
Нематериални активи						
Лицензи	12	12		12	12	
Общо:	**12**	**12**		**12**	**12**	

Полезен живот на дълготрайните активи

	Полезен живот (год.)	
	Текущ период	Предходен период
Стопански инвентар /офис и аптечно обзавеждане/	от 6 до 7	от 6 до 7
Подобрения върху наети активи	за срока на ползване	за срока на ползване
Други дълготрайни материални активи	от 6 до 7	от 6 до 7
Лицензи	от 6 до 7	от 6 до 7

През 2023 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Извършен е преглед на значими дълготрайни активи към 31 декември 2023 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на активите не надвишава възстановимата им стойност.

Няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайни материални и нематериални активи, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

По договори за оперативен лизинг през отчетния период дружеството е ползвало следните активи, които са чужда собственост:

- помещение в гр. Пловдив, бул. „Пещерско шосе“ № 115 - 1 бр.
- помещение в гр. Велинград, ул. „Хан Аспарух“ № 25 – 1 бр
- помещение в гр. Казанлък, ул. „23 Пехотен Шипченски Полк“ № 2 – 1бр.
- помещение в гр. Стара Загора, ул. „Тодор Стоянович“ № 52 – 1 бр.
- автомобили – 2 бр.
- компютърна техника – 5 бр.

През текущия период в дружеството няма активи, отдадени по договор за оперативен лизинг.

Към края на текущия отчетен период няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайни активи, включително авансови плащания.

Дружеството няма временно изведени от употреба (консервирани) дълготрайни активи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на дружеството, е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Дълготрайни материални активи		
Стопански инвентар /офис и аптечно обзавеждане/	3	3
Други дълготрайни материални активи	10	10
Подобрения върху наети активи	4	4
Нематериални активи		
Лицензи	12	12
Общо	**29**	**29**

4.2. Предоставени заеми

Предоставените от „Пловдивтрейд“ ООД дългосрочни заеми на свързани лица са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Предходен период Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Дружества от група								
лева	35 хил лв.	02.12.2023					35	35
лева	9 хил лв.	15 12 2026	9		9			
лева	9 хил лв	15 12 2026	9		9			
			18		**18**		**35**	**35**
Други свързани лица:								
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал								
лева	10 хил. лв.	30 09 2026	10		10			
			10		**10**			
Дружества, свързани чрез ключов управленски персонал на дружеството майка								
лева	40 хил лв.	15 12 2024		40	40	40		40
лева	10 хил. лв.	30 09 2026	10		10			
			10	**40**	**50**	**40**		**40**
Общо			**38**	**40**	**78**	**40**	**35**	**75**

Предоставените от дружеството дългосрочни заеми на свързани лица не са обезпечени и са договорени с фиксирана лихва, като същата за 2023 г. и 2022 г. не се дължи между страните и се ползва само за данъчни цели.

Предоставените от „Пловдивтрейд“ ООД дългосрочни заеми на несвързани лица са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Предходен период Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Други заеми								
лева	10 хил лв	30 09 2026	10		10			
лева	10 хил лв	30 09.2026	10		10			
Общо			**20**		**20**			

Предоставените от дружеството дългосрочни заеми на несвързани лица не са обезпечени и са договорени с фиксирана лихва, като същата не се дължи между страните и се ползва само за данъчни цели.

Краткосрочната част на предоставените дългосрочни заеми към края на текущия и предходния отчетен период е представена в Счетоводния баланс в група „Вземания“.

Няма наложени ограничения върху вземанията на дружеството по предоставени заеми, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

5. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна р-ка към 31.12.2023 г.	Данъчен ефект към 31.12.2023 г.	Временна р-ка към 31.12.2022 г.	Данъчен ефект към 31.12.2022г.
I. Отсрочени данъчни активи	**159**	**16**	**65**	**7**
1 Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	8	1	6	1
2 Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	36	4	29	3
3 Данъчна загуба	77	8		
4 Регулиране на слаба капитализация	3			
5 Начислени доходи на физически лица	35	3	30	3
II. Отсрочени данъчни пасиви				
Отсрочени данъци, нето		**16**		**7**

Към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2023 г. и 2022 г. няма отсрочени данъци, признати директно в собствения капитал, и не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

6. Материални запаси

В счетоводния баланс в състава на материалните запаси се включват:

Вид	Текущ период	Предходен период
Стоки, в т.ч	550	446
- фармацевтични и козметични стоки	550	446
Общо	**550**	**446**

Няма ограничения върху правото на собственост на материални запаси, заложени като обезпечения по задължения или по други причини.

В края на отчетния период материалните запаси на дружеството са представени по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализируема стойност.

Тъй като отчетната стойност на материалните запаси не е по-висока от нетната им реализируема стойност, не са отчетени разходи за обезценка.

7. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Краткосрочни вземания от клиенти	414	366
Вземания от доставчици	2	2
Вземания от предприятия от група (Приложение 4 2 и Приложение 16)	103	106
- краткосрочна част на вземанията по предоставени дългосрочни заеми		35
Вземания от други свързани лица (Приложение 4 2 и Приложение 16)	40	
Вземания по липси и начети	2	1
Отложен данъчен кредит по Закона за данък върху добавената стойност	7	8
Общо	**568**	**483**

Към 31.12.2023 г. няма прехвърлени вземания по сключения от „Пловдивтрейд“ ООД договор за факторинг (31.12 2022 г.: прехвърлените вземания са в размер на 169 хил.лв). Към 31.12.2023 г. и към 31.12.2022 г. дружеството няма задължения по договора за факторинг. (Приложение 3.10)

Стойността на прехвърлените към 31.12.2022 г. вземания по договора за факторинг е включена в счетоводния баланс в група „Вземания“.

Няма наложени ограничения върху вземанията на дружеството, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

8. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса, в т.ч.	46	71
- лева	46	71
Парични средства по текущи разплащателни сметки, в т ч	32	27
- лева	32	27
Парични средства на път, в т ч..	3	1
- лева	3	1
Общо	**81**	**99**

Към датата на финансовия отчет няма парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството на дружеството, поради наложени ограничения.

9. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва:

Вид на разхода	Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	
	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи		
- застраховки	3	2
- абонаменти	1	1
Общо	**4**	**3**

10. Собствен капитал

Участието в дружествения капитал е както следва:

(лева)

Съдружници	*Текущ период*					*Предходен период*				
	Бр дялове	*Стойност на 1 дял*	*Стой-ност*	*Платени*	*% на дял*	*Бр дялове*	*Стойност на 1 дял*	*Стой-ност*	*Платени*	*% на дял*
Веска Спасова Марешка	10	1	10	10	1 96	1	10	10	10	1 96
"Марешки Холд" АД	500	1	500	500	98 04	50	10	500	500	98 04
	510	x	510	510	100	51	x	510	510	100

На 22.12.2023 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е вписана промяна в броя и номиналната стойност на дружествените дялове. От тази дата

капиталът на дружеството е разпределен в 510 броя дяла с номинална стойност 1 лев всеки един.

През текущата година в дружеството не е взето решение за разпределение на дивиденти.

11. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Краткосрочни задължения към доставчици	99	103
Задължения към предприятия от група (Приложение 16), в т.ч ·	834	574
- до 1 година	834	574
Задължения към други свързани лица (Приложение 16), в т.ч..	15	4
- до 1 година	15	4
Задължения към персонала, в т.ч..	88	70
- начислени компенсируеми отпуски	31	25
Осигурителни задължения, в т.ч..	23	19
- за компенсируеми отпуски	6	5
Данъчни задължения, в т ч..	15	21
- корпоративен данък		3
- данък върху добавената стойност	15	18
Други задължения		1
Общо	**1074**	**792**

Задълженията на дружеството по договори за оперативен лизинг към 31.12.2023 г. са в размер на 82 хил.лв.

Дружеството има сключен договор за факторинг. Получените авансово средства се олихвяват с годишна лихва, формирана от базов лихвен процент на фактора плюс надбавка (2022 г.: годишна лихва, формирана от базов лихвен процент на фактора плюс надбавка). Поръчител по договора за факторинг е свързано лице (дружество от група). Договорът е обезпечен с издаден запис на заповед от свързано лице – поръчителя по договора (дружество от група), по който свързани лица (дружества от група), са авалисти.

Получените и погасени от дружеството заеми през текущия и предходни отчетни периоди не са обезпечени и са договорени с фиксирана лихва, като същата не се дължи от дружеството и се ползва само за данъчни цели.

12. Провизии, условни активи и условни задължения

12.1. Провизии за пенсии

Изменението на признатото в счетоводния баланс задължение на дружеството за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

	Текущ период	Предходен период
Задължение към персонала при пенсиониране на 1 януари	**6**	**5**
Разход, признат в отчета за приходите и разходите за периода	2	3
Плащания през периода		(2)
Задължение към персонала при пенсиониране към 31 декември	**8**	**6**

12.2. Условни активи и пасиви

12.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Дружеството заедно със свързани лица (дружества от група) е поръчител по сключен от друго свързано лице (дружество от група) договор за факторинг. В тази връзка има издаден запис на заповед, по който дружеството заедно със свързани лица (дружества от група и физически лица) е авалист. Задължението по договора за факторинг към 31.12.2023 г. е в размер на 1 307 хил.лв.

Във връзка със сключен договор за факторинг на свързани лица (дружества от група), има издаден запис на заповед от свързано лице (дружество от група), по който дружеството заедно със свързани лица (дружества от група), е авалист. Задължението по договора за факторинг към 31.12.2023 г. е в размер на 79 хил.лв.

„Пловдивтрейд” ООД няма други предоставени гаранции или обезпечения на трети лица.

12.2.2. Получени гаранции и обезпечения от трети лица

Дружеството има сключен договор за факторинг. Свързано лице (дружество от група) е поръчител по договора за факторинг. Във връзка с договора за факторинг има издаден запис на заповед от свързано лице – поръчителя по договора (дружество от група), по който свързани лица (дружества от група), са авалисти. (*Приложение 11*)

Дружеството не е получило други обезпечения или гаранции от трети лица.

Тези вземания и задължения по обезпечения и гаранции не са отразени в баланса на дружеството и същите са условни активи и пасиви.

12.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

От дружеството: Към 31.12.2023 г. “Пловдивтрейд” ООД не е страна като ищец по съдебни или арбитражни дела, заведени срещу негови контрагенти.

Срещу дружеството: Към 31.12.2023 г. “Пловдивтрейд” ООД не е страна като ответник по съдебни или арбитражни дела, заведени от негови контрагенти.

13. Приходи

Приходите на дружеството по видове са както следва:

Приходи	Текущ период	Предходен период
Нетни приходи от продажби	9237	8435
Други приходи	1	20
Общо приходи:	**9238**	**8455**

В състава на приходите в отчета за приходите и разходите се включват:

Приходи	Текущ период	Предходен период
Брутен финансов резултат	8893	8107
Общо приходи:	**8893**	**8107**

13.1. Брутен финансов резултат

Брутният финансов резултат е формиран както следва:

	Текущ период	Предходен период
Нетни приходи от продажби	9237	8435
Други приходи	1	20
Разходи за суровини, материали и външни услуги	(345)	(348)
Брутен финансов резултат	8893	8107

13.2. Нетни приходи от продажби

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Търговска дейност	9009	8246
Услуги	228	189
Общо	**9237**	**8435**

13.3. Други приходи

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Приходи от финансирания	1	18
Отписани задължения		2
Общо	**1**	**20**

Като приходи от финансирания в годишния финансов отчет на дружеството са отразени правителствени дарения съгласно приетата от Министерски съвет Програма за компенсиране на небитовите крайни клиенти на електрическа енергия.

14. Разходи

Разходите на дружеството по видове са както следва:

Разходи	Текущ период	Предходен период
Разходи за суровини, материали и външни услуги	345	348
Разходи за персонала	791	681
Разходи за амортизация и обезценка		1
Други разходи	8188	7384
Разходи за лихви и други финансови разходи	8	5
Общо разходи:	**9332**	**8419**

В състава на разходите в отчета за приходите и разходите се включват:

Разходи	Текущ период	Предходен период
Разходи за персонала	791	681
Разходи за амортизация и обезценка		1
Други разходи	8188	7384
Разходи за лихви и други финансови разходи	8	5
Общо разходи:	**8987**	**8071**

14.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	Текущ период	Предходен период
Разходи за материали, в т.ч	40	67
- офис материали, консумативи и опаковъчни материали	5	4
- активи под праг на същественост	1	
- горива, смазочни материали и резервни части	12	15
- електроенергия и топлоенергия	22	46
- други		2

	Текущ период	Предходен период
Разходи за външни услуги, в т.ч..	305	281
- наеми	166	161
- услуги от франчайзодатели	16	16
- консултантски, одиторски и счетоводни услуги	105	85
- транспорт		1
- ремонт и поддръжка на активи	1	
- абонаменти и застраховки	17	17
- съобщения и комуникации		1

Разходите за 2023 г. за получени по оперативен лизинг активи са в размер на 166 хил.лв.

14.2. Други разходи

	Текущ период	Предходен период
Други разходи, в т ч	8188	7384
- балансова стойност на продадени активи	8130	7381
- брак и липси на активи	1	2
- отписани вземания	1	
- разходи за командировки	56	
- други		1

14.3. Разходи за персонала

	Текущ период	Предходен период
Разходи за персонала, в т ч..	791	681
а) разходи за възнаграждения, в т ч	681	586
- краткосрочни доходи на персонала	679	583
- провизии за пенсии (Приложение 12 1)	2	3
б) разходи за осигуровки	110	95

През текущата година съгласно Кодекса на труда на персонала са изплатени 7 хил.лв. при прекратяване на трудови правоотношения.

Към края на текущия и предходния отчетен период няма предоставени аванси и заеми на административния персонал и членовете на органите на управление.

В състава на разходите за възнаграждения и осигуровки се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски, дължимите социални и здравни осигуровки към тях, а така също и дължими обезщетения за предстоящо

пенсиониране на персонала.

14.4. Финансови разходи

Отчетените финансови разходи са:

	Текущ период	Предходен период
Разходи за лихви	2	2
Банкови такси и комисионни	6	3
Общо	**8**	**5**

15. Разходи за данъци от печалбата

	Текущ период	Предходен период
Счетоводна печалба/ (загуба)	(94)	36
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %		4
Суми в увеличение, непризнати по данъчна декларация	67	56
Суми в намаление, непризнати по данъчна декларация	50	44
Корпоративен данък		5
Текущ разход за данък		5
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето (Приложение 5)	(9)	(1)
Разходи за данъци от печалбата	(9)	4

16. Свързани лица

Свързаните лица, при които е налице контрол и тези, с които дружеството има сделки и салда за текущия и предходния отчетен период, са както следва:

Марешки Холд АД	Дружество майка
Адапта Мед ЕООД	Дружество от група
Ай Ви Фарм ООД	Дружество от група
Аквафарм 2015 ЕООД	Дружество от група
Алекс 96 ООД	Дружество от група
Алфа Хелт ООД	Дружество от група
Алфафарм 2014 ООД	Дружество от група
Белвекс ООД	Дружество от група
Варнафарма – М ООД	Дружество от група
Варнафарма ЕООД	Дружество от група
Витамед ЕООД	Дружество от група
Габрово - фарм ЕООД	Дружество от група
Димирафарма ЕООД	Дружество от група
Добричфарма ЕООД	Дружество от група
Капка Иванова 94 ЕООД	Дружество от група
Ларида ЕООД	Дружество от група

Лидерфарм 2014 ООД	Дружество от група
Лита 9904 ООД	Дружество от група
Максихелт ЕООД	Дружество от група
Марицатрейд ООД	Дружество от група
Мария Пловдив ЕООД	Дружество от група
Медикотрейд Варна ООД	Дружество от група
Медикотрейд София ООД	Дружество от група
Медикус Трейд ООД	Дружество от група
Медистар България ООД	Дружество от група
Медистор ООД	Дружество от група
Медишоп ООД	Дружество от група
Нова Трейд 2014 ООД	Дружество от група
Орхис ЕООД	Дружество от група
Пловдивфарма ООД	Дружество от група
Разградфарма ООД	Дружество от група
Сливентрейд ООД	Дружество от група
Софимакс ООД	Дружество от група
Софитрейд ООД	Дружество от група
СТМ към МЦ Младост Варна ЕООД	Дружество от група до 19 07 2022 г
Теофарма ООД	Дружество от група
Тракия - ТД ООД	Дружество от група
Тримотрейд ООД	Дружество от група
Търновофарма 1 ООД	Дружество от група
Ултрафарм ООД	Дружество от група
Фарма Юнайтед 2014 ООД	Дружество от група
Фармасвят ООД	Дружество от група
Фарматика ООД	Дружество от група
Фармедия ООД	Дружество от група
Фармексперт ООД	Дружество от група
Фармнет ЕАД	Дружество от група
Фармтайм ООД	Дружество от група
Фармтрейд България ООД	Дружество от група
Хасковофарма ООД	Дружество от група
Черневафарма ЕООД	Дружество от група
Юнисофт Солюшънс ЕООД	Дружество от група
Други свързани лица:	
Бояна Проджект Едно ЕООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал на дружеството майка
Булмедикс 2012 ЕООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
Веселин Веселинов Марешки	Ключов ръководен персонал на дружеството майка
Веска Спасова Марешка	Ключов ръководен персонал
Витафарм 2012 ЕООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
Оптимафарма ЕООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал на дружеството майка
Ренова Инвест ЕООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал на дружеството

	майка
Риофарма ЕООД	Дружество свързано чрез акционер със значително влияние в дружеството майка
Сити ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
Солар про Варна ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
СП Маркет ЕООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал от 20.10.2023 г
Трейднет Варна ЕООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1 1 към финансовия отчет на дружеството.

Извършени са следните сделки със свързани лица

	Текущ период	Предходен период
а) Продажба на активи и услуги		
- дружества от група	145	114
	145	**114**
б) Предоставени заеми		
- дружества от група	28	60
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал	9	
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал на дружеството майка	10	
- дружества, свързани чрез акционер със значително влияние в дружеството майка	10	
	57	**60**
в) Върнати предоставени заеми		
- дружества от група	45	125
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал	9	20
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал на дружеството майка		
- дружества, свързани чрез акционер със значително влияние в дружеството майка	10	
	64	**145**
г) Получени заеми		
- дружества от група	35	79
- ключов ръководен персонал	10	
- ключов ръководен персонал на дружеството майка	10	
	55	**79**
д) Изплатени заеми		
- дружества от група	35	79
- ключов ръководен персонал	10	
- ключов ръководен персонал на дружеството майка	10	
	55	**79**
е) Разходи за наеми		
- дружества от група	157	161
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал	9	
	166	**161**
ж) Закупуване на активи и услуги		
- дружества от група	7197	6612
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал	45	46
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал на дружеството майка	2	

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица, са следните

Вземания от свързани лица	Текущ период	Предходен период
Дружества от група, в т ч	*121*	*106*
- продажба на активи и услуги	103	71
- предоставени заеми - дългосрочна главница	18	
- предоставени заеми - краткосрочна главница		35
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т ч	*10*	
- предоставени заеми - дългосрочна главница	10	
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал на дружеството майка, в т ч	*50*	*40*
- предоставени заеми - дългосрочна главница	10	40
- предоставени заеми - краткосрочна главница	40	
Общо	**181**	**146**

Задължения към свързани лица	Текущ период	Предходен период
Дружества от група, в т ч	*834*	*574*
- покупка на активи, услуги и наеми	834	574
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал, в т ч	*15*	*4*
- покупка на активи, услуги и наеми	15	4
Общо	**849**	**578**

17. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Освен оповестените по-горе през 2023 г. не са извършвани промени в приблизителните счетоводни стойности, които оказват значителен ефект през текущия период или се очаква да окажат значителен ефект през бъдещи периоди.

18. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

На 16.01.2024 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е вписана промяна в управлението на дружеството. (Приложение 1.1)

Няма други събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Общото събрание на съдружниците на "Пловдивтрейд" ООД на 12.08.2024 г. с Протокол от 12.08.2024 г.