ИАРНТРЕЙД ООД

Доклад на независимия одитор

Годишен доклад за дейността

Годишен финансов отчет

31 декември 2023 г.

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Годишен доклад за дейността	1-4
Счетоводен баланс	5-6
Отчет за приходите и разходите	7-8
Отчет за паричните потоци	9
Отчет за собствения капитал	10
Приложение към финансовия отчет	11-22

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

1. **Изложение за развитието и резултатите от дейността на дружеството и неговото финансово състояние**

Дружеството е регистрирано в Агенцията по вписванията.
Собственици на ИАРНТРЕЙД ООД са: АЛЕКСАНДРОС ИКОНОМАКОС и ЕКАТЕРИНИ ИКОНОМАКОС.
Капиталът на Дружеството е в размер на 20000 лева, от които 20000 лева , внесени ефективно.
Основния предмет на дейност на ИАРНТРЕЙД ООД е търговия с текстилни влакна (прежда)..Седалището и адрес на управление на Дружеството са в гр. Петрич, ул. Кап.Никола Парапанов No 3.

Дружеството няма нает персонал.Само работещи собственици.

През 2023 година приходите от продажби на дружеството възлизат на 4676 хил. лв.

Счетоводният финансов резултат за 2023 г. е печалба в размер на 341 хил. лева.

Към 31 декември 2023 година паричните средства на дружеството възлизат на 4075 хил. лева.

2. **Финансов доклад**

Приходите от продажби през 2023 г. са от продажба на стоки.

Приходите на дружеството са, както следва:

(хил.лв.)	2023	2022
Приходи от продажба на продукция	0	0
Приходи от продажба на стоки	4643	6729
Приходи от продажба на услуги	29	116
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0
Други приходи	4	0
Общо приходи от оперативна дейност	4676	6845

Приходите от продажби през 2023 г. в сравнение с 2022 г. са намалели с 2169 хил. лева, което се дължи на намаленото потребление от населението след приключване на кризата-COVID19.

Оперативните и административните разходи на дружеството са структурирани, както следва:

(хил. лв.)	2023	2022
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	-
Разходи за материали	0	0
Разходи за външни услуги	190	197
Разходи за амортизация	0	0
Разходи за възнаграждения и осигуровки	0	0
Балансова стойност на продадените активи	4130	5924
Други разходи	0	8
Общо разходи за оперативна дейност	**4320**	**6129**

Общият размер на оперативните и административните разходи през 2023 г. в сравнение с 2022 г. са намалели с 1809 хил. лв.

Финансовите резултати на дружеството са, както следва:

(хил. лв.)	2023	2022
Финансов резултат от дейността	356	716
Разходи за лихви и други финансови разходи	(15)	(41)
Финансов резултат преди данъци	341	675
Разходи за данъци	(34)	(68)
Финансов резултат (нетен, след облагане с данъци)	307	607

Финансовият резултат за 2023 г. преди данъци е намалял с 334 хил. лева в сравнение с 2022 г., което се дължи на намаленот потребление от населението след приключване на кризата-COVID19.

Балансовите стойности на дълготрайните материални и нематериални активи по групи са, както следва: Дружеството няма амортизируеми дълготрайни материални и нематериални активи към 31.12.2023 г.

Показатели за финансово-счетоводен анализ	2023	2022
Рентабилност на приходите		
(Финансов резултат / Нетен размер на приходите от обичайната дейност)	0.07	0.10
Рентабилност на собствения капитал		
(Финансов резултат / Собствен капитал)	0.06	0.26
Ефективност на приходите		
(Разходи за дейността / Приходи от дейността)	0.93	0.94
Коефициент на обща ликвидност		
(Краткотрайни активи / Краткосрочни задължения)	39.64	3.58
Коефициент на бърза ликвидност		
(Вземания + Финансови средства / Краткосрочни задължения)	36.88	1.47

Коефициент на абсолютна ликвидност		
(Парични средства / Текущи задължения)	27.63	0.43
Коефициент на финансова автономност		
(Собствен капитал / Привлечен капитал)	38.81	1.31
Коефициент на задлъжнялост		
(Привлечен капитал / Собствен капитал)	0.03	0.76

1. Събития след датата, към която е съставен Годишният финансов отчет

Годишният финансов отчет на ИАРНТРЕЙД. ООД е изготвен към 31 декември 2023 година.

Годишният финансов отчет е изготвен на 30.06.2024 година.

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на счетоводния баланс, които да променят финансовите отчети към 31 декември 2023 г.

2. Основни рискове, пред които дружеството е изправено

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен и лихвен риск. Въпреки това Дружеството не използва финансови инструменти за намаляването на финансовите рискове.

Валутен риск

Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева, щатски долари и евро, като вземания са основно в щатски долари (отпуснати аванси към доставчици), а задълженията в лева (към доставчици от България). Ръководството счита, че съществуват известни валутни рискове, при трайно намаление на курса на щатския долар спрямо българския лев през отчетния период.

Кредитен риск

Кредитният риск се изразява в риска някои от контрагентите на дружеството да не бъдат в състояние да изпълнят изцяло или в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Основните приходи на дружеството са от продажби на едро, в брой, изплащани по банка.

Търговските и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са получените заеми. Лихвеният риск представлява рискът от колебания в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащи се на изменението на пазарните лихвени проценти Дружеството не е използвало външно финансиране през.2023. С оглед на горното , не са налице условия, които да доведат до допълнителни финансови рискове.

3. Наличие на клонове на предприятието

Дружеството не притежава клонове.

4. **Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност**

Дружеството не извършва дейности в областта на научните изследвания и проучвания.

5. **Информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон**

Дружеството не е придобило през 2023 г. и към 31.12.2023 г. не притежава собствени акции.

6. **Вероятно бъдещо развитие на дружеството**

Вероятното бъдещо развитие на Дружеството е свързано с разширяване на дейността чрез привличане на повече клиенти и утвърждаване на водеща позиция на пазара.

30.06.2024 година ..... – Ръководител:
АЛЕКСАНДРОС ИКОНОМАКОС

"ИАРНТРЕЙД" гр.Петрич BG202921340 ООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	сума (в хил.лв.) 2023	сума (в хил.лв.) 2022
а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи		
1. Съоръжения	25	25
Б. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1. Продукция и стоки, в т. ч.:	406	662
Стоки	*406*	*662*
2. Предоставени аванси		
Общо за група I:	406	662
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици	1239	1890
2. Други вземания	123	199
Общо за група II:	1362	2089
III. Парични средства, в т. ч.:		
- в брой	*0*	*0*
- в безсрочни сметки (депозити)	*4075*	*3083*
Общо за група III:	4075	3083
Общо за раздел Б:	5843	5834
В. Разходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	5868	5859

Съставител:
Георгиос Михалакис
30.06.2024 г.

Ръководител:

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 22 юли 2024 г.

АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ ЕООД
Одиторско дружество
Лидия Атанасова – Управител

Лидия Атанасова
Регистриран одитор

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	сума (в хил.лв.) 2023	сума (в хил.лв.) 2022
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	20	20
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
- неразпределена печалба	*5393*	*5232*
- непокрита загуба		
Общо за група II:	5393	5232
III. Текуща печалба (загуба)	307	607
Общо за раздел А:	5720	5859
Б. Задължения		
1. Задължения към доставчици, в т. ч.:	143	0
до 1 година	*143*	*0*
2. Други задължения, в. т. ч.:	5	0
до 1 година	*5*	*0*
над 1 година	*0*	*0*
- към персонала, в т. ч.:	0	0
до 1 година	*0*	*0*
- данъчни задължения, в т.ч.:	0	0
до 1 година	*0*	*0*
Общо за раздел Б, в т. ч.:	148	0
до 1 година	*148*	*0*
над 1 година	*0*	*0*
В. Финансирания и приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)	5868	5859

Съставител:

Георгиос Михалакис
30.06.2024 г .

Ръководител:

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 22 юли 2024 г.

АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ ЕООД
Одиторско дружество
Лидия Атанасова – *Управител*

Лидия Атанасова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ

а	сума (в хил.лв.) 2023 1	сума (в хил.лв.) 2022 2
А. **Разходи**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	190	197
а) суровини и материали	*0*	*0*
б) външни услуги	*190*	*197*
2. Други разходи, в т. ч.:	4130	5932
а) балансова стойност на продадените активи	*4130*	*5924*
Общо разходи за оперативна дейност (1+2)	**4320**	**6129**
3. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	5	23
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	*5*	*23*
4. Разходи за лихви и други финансови разходи	10	18
Общо финансови разходи (3+4)	**15**	**41**
5. Печалба от обичайна дейност	341	675
Общо разходи (1+2+3+4+5)	**4335**	**6170**
6. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	341	675
7. Разходи за данъци от печалбата	34	68
8. Печалба (6 -7)	307	607
Всичко (Общо разходи+7+8)	**4676**	**6845**

Съставител:
Георгиос Михалакис
30.06.2024 г .

Ръководител:

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 22 юли 2024 г.

АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ ЕООД
Одиторско дружество
Лидия Атанасова – *Управител*

Лидия Атанасова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ (продължение)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ

а	сума (в хил.лв.) 2023 1	сума (в хил.лв.) 2022 2
А. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	4672	6845
а) стоки	*4643*	*6729*
б) услуги	*29*	*116*
2. Други приходи	*4*	*0*
Общо приходи от оперативна дейност (1)	4676	6845
Б. Загуба от обичайна дейност		
Общо приходи (1)	4676	6845
В. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
Всичко (Общо приходи)	4676	6845

Съставител:
Георгиос Михалакис
30.06.2024 г.

Ръководител:

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 22 юли 2024 г.

АБАБИЛ ГЕРБ ОДИТ ЕООД
Одиторско дружество
Лидия Атанасова – *Управител*

Лидия Атанасова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

(хил. лв.) (хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	2023 Постъпления 1	2023 Плащания 2	2023 Нетен поток 3	2022 Постъпления 1	2022 Плащания 2	2022 Нетен поток 3
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5173	4454	719	7669	7005	664
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	4	4	0	-	23	(23)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		25	(25)	-	130	(130)
Други парични потоци от основна дейност	761	463	298	1111	857	254
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**5938**	**4946**	**992**	**8780**	**8015**	**765**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
Плащания на задължения по лизингов договор						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)						
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**5934**	**4946**	**992**	**8780**	**8015**	**765**
Д. Парични средства в началото на периода	x	x	3083	x	x	2318
Е. Парични средства в края на периода	x	x	4075	x	x	3083

Съставител:
Георгиос Михалакис
30.06.2024 г.

Ръководител:

"ИАРНТРЕЙД" гр.Петрич BG202821340 "ООД"

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 22 юли 2024 г.

АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ ЕООД
Одиторско дружество
Лидия Атанасова – *Управител*

Лидия Атанасова
Регистриран одитор

"ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО" София Рег. № 182 "АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Салдо в началото на отчетния период	**20**	-	-	-	-	5232	-	**607**	**5859**
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	20	-	-	-	-	5232	-	607	5859
3. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-		-	307	307
4.Разпределения на печалба, в т.ч.:						607			
-за дивиденти						(446)		(607)	(446)
5. Салдо към края на отчетния период	20	-	-	-	-	5393	-	307	5720
7. Собствен капитал към края на отчетния период (6)	20	-	-	-	-	5393	-	307	5720

Съставител:
Георгиос Михалакис
30.06.2024 г.

Ръководител:

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 22 юли 2024 г.
АБАБИЛ ГЕРБ ОДИТ ЕООД
Одиторско дружество
Лидия Атанасова – *Управител*

Лидия Атанасова
Регистриран одитор

Приложение към годишния финансов отчет
на . ИАРНТРЕЙД ООД за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

1 Учредяване и регистрация

Дружеството е регистрирано в Агенцията по вписванията.
Собственици на ИАРНТРЕЙД ООД е АЛЕКСАНДРОС ИКОНОМАКОС и ЕКАТЕРИНИ ИКОНОМАКОС
Капиталът на Дружеството е в размер на 20000 лева, внесени ефективно.
Основният предмет на дейност на ИАРНТРЕЙД. ООД" е Търговия на едро с прежда. Седалището и адрес на управление на Дружеството са в гр. София, ул. Кап.Никола Парапанов No 3.

Към 31.12.2023 г. в Дружеството няма наети работници. Има двама работещи собственици.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване на 30.06.2024 г.

2 Счетоводна политика

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление №394/30.12.2015 г. на Министерски съвет. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет. Финансовият отчет е представен в хиляди български лева, тъй като основните операции са в тази валута. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, променена в определени случаи и оповестено на съответните места в приложението. В предприятието се прилага двустранна форма на счетоводно записване.
Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството при съобразяването със основни счетоводни принципи: текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

2.1. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет заедно с предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.2 Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване. През текущия отчетен период не са правени промени във възприетата счетоводна

политика. За отразяване на фундаментални грешки, както и на промените в счетоводната политика, се прилага препоръчителният подход на СС 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, ако бъде приложимо.

2.3 Валута

Дружеството води счетоводството си в български лев. При първоначално признаване на сделки в чуждестранна валута се прилага валутен курс към момента на сделката. Към 31 декември 2023 г. паричните средства, вземанията и задълженията са преоценени, като е приложен заключителния обменен курс на БНБ. Към 31 декември 2023 заключителният курс на БНБ за 1EUR е 1,95583 лева.

2.4 Сравнителни данни

Перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричните потоци, представени във финансовия отчет за 2023 година са съпоставими с данните за 2022 година.

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1 Нетекущи активи

Дълготрайни материални активи

Възприетият подход за класифициране на материалните активи като нетекущи е същите да се използват за производството и/или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. При първоначалното придобиване нетекущите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи, свързани с дълготрайния материален актив, когато е вероятно, че тези разходи ще доведат до бъдеща икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени.

Дълготрайни нематериални активи

Дружеството е избрало след първоначалното им признаване дълготрайните нематериални активи да се отчитат по препоръчителния подход, т.е. по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато:
а) отговаря на определението за нематериален актив;
б) при придобиването му може надеждно да се оцени;
в) от използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани със:
- 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.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност.
През текущата година няма възстановени загуби от обезценка на дълготрайни нематериални активи.

Амортизация

Амортизацията на дълготрайните материални активи е начислявана, като е прилаган линейният метод. По групи активи се прилагат следните срокове на полезен живот:

- сгради – 25 години
- машини, съоръжения и производствено оборудване - 3.33 години
- автомобили - 4 години
- други превозни средства, различни от автомобили- 10 години
- компютри, периферни устройства за тях, софтуер, мобилни телефони – 2 години
- стопански инвентар и всички останали амортизируеми активи – 6.67 години

Дружеството е определило стойностен праг на същественост 700,00 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

Определените срокове на полезен живот на нетекущите (дълготрайни) активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същия се коригира перспективно. Ръководството е извършило такъв преглед и е преценило, че очаквания полезен срок на годност не следва да се коригира.

3.2 Материални запаси

Материалните запаси при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване, формирана от всички разходи по закупуването и други разходи направени във връзка с доставянето им. Изписването е по средно претеглена цена.

Незавършеното производство, ако има такова се оценява по стойността на основните производствени разходи.

През периода не са налице индикации за обезценка и не е отчитана обезценка до нетната реализируема стойност на материалните запаси. Дружеството не е представило материални запаси, дадени в залог, обезпечение или друга правна тежест.

3.3 Финансови инструменти

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента. Финансовите инструменти, представени в отчета на предприятието са:

- Финансови активи, които включват търговски и други вземания, предоставени заеми;
- Финансови пасиви, които включват получени заеми и други лихвоносни задължения, търговски задължения и други.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

Последващо отчитане на финансови активи

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

а) финансови активи, държани за търгуване;

б) финансови активи, обявени за продажба.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка в края на всеки отчетен период.

Последващо отчитане на финансови пасиви

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и

б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Изисквания при определяне на справедлива стойност на финансови инструменти при последващото им отчитане. Справедливата стойност на финансов инструмент може да се изчисли по надежден начин, когато:

а) непостоянството в обхвата на разумните оценки на справедливата стойност е незначително за даден финансов инструмент, или

б) вероятностите за различните оценки в рамките на обхвата могат да бъдат разумно определени и използвани за пресмятане на справедливата стойност.

Вземанията и задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс към 31 декември 2023 г.

3.4 Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или парични еквиваленти.

Паричните наличности представляват налични в брой пари (включително парични еквиваленти) и безсрочни депозити. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства на дружеството в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31 декември 2023 г.

Към 31 декември 2023 г. заключителният курс на БНБ за 1 EUR е 1,95583 лева.

3.5 Разходи за бъдещи периоди

Няма направени разходи за бъдещи периоди през 2023г.

3.6 Собствен капитал

Записаният капитал в Дружеството е в размер на 20 хил.лв , внесени ефективно. Неразпределената печалба към 31.12.2023 г. е 5393 хил.лв. Финансовият резултат за 2023 г. е печалба в размер на 307 хил.лв. след начисляване на данък печалба.

3.7 Валутен риск

Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева, щатски долари и евро, като вземания са основно в щатски долари (отпуснати аванси към доставчици), а задълженията в лева (към доставчици от България). С оглед на горното съществуват известни валутни рискове, при трайно понижаване на курса на щатския долар спрямо българския лев.

3.8 Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът от колебания в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащи се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството не е използвало външно финансиране през 2023. С оглед на горното , не са налице условия, които да доведат до допълнителни финансови рискове..

3.9 Кредитен риск

Кредитният риск се изразява в риска някои от контрагентите на дружеството да не бъдат в състояние да изпълнят изцяло или в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Основните приходи на дружеството са от продажби на дребно, в брой, в момента на сделката Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо от управителите на дружеството и няма значителни кредитни рискове.

3.10 Провизии и сходни задължения

Дружеството не е заделяло провизии през 2023 г.

3.11 Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и данъчна загуба. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят на база данъчните закони които са в сила. Дружеството представя отсрочените данъчни активи и пасиви като нетекущи.

3.12 Приходи и разходи

Приходите включват брутните потоци от икономически изгоди, получени от и дължими на предприятието. Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Когато потокът от парични средства се забави, справедливата стойност на плащането може да бъде по-малка от номиналната стойност на получените или подлежащите на получаване парични средства. Разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на плащането се признава за лихвен приход.

Приходът се признава, когато:
а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходи става при спазване на принципа на съпоставимост между тях.

3.13 Данъци върху печалбата

Текущият данък от печалбата е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими по отношение на данъчната печалба за периода в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане. Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет. Данъчната ставка за 2023 г. е 10 % (за 2022 г. – 10%).

3.14 Сделки със свързани лица – няма през 2023 г.

При наличие на сделките със свързани лица, те не се отклоняват от пазарните условия.

3.15 Събития след датата, към която е изготвен финансовият отчет

Значими събития и сделки след датата, към която е изготвен финансовият отчет не са настъпили.

4 Пояснителни сведения

4.1 Нетекущи /дълготрайни/ активи

Справка

за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2023 г.

(хил.лв)

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		В началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
А		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Нематериални активи**															
1.	Продукти от развойна дейност			-		-	-				-		-	-		
2.	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Общо за група I:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II.	**Дълготрайни материални активи**															
1.	Земи и сгради, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	земи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	сгради	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Машини, произв. оборудване и апаратура				-	-	-	-		-		-	-	-	-	-
3.	Съоръжения и други	25			25	-	-						-	-		25
	в т. ч. транспортни средства	25		-	25	-	-				-		-	-		25
4.	Предоставени аванси и дълготрайни активи в процес на изграждане	-		-		-	-		-	-	-	-	-	-	-	
	Общо за група II:					-	-						-	-		
III.	**Отсрочени данъци**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Общо нетекущи активи (I+II)					-	-						-	-		

4.2 Материални запаси

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
1. Продукция и стоки, в т. ч.:	406	662
Стоки	*406*	*662*
2. Предоставени аванси		
Общо материални запаси	406	662

4.3 Вземания

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици в т.ч.		
от клиенти и доставчици нетно	1239	1890
• *ДДС за възстановяване*	*123*	*199*
• *Други дебитори*	*0*	*0*
Общо вземания	1362	2089

4.4 Парични средства

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
В брой	0	0
в т.ч. във валута	*0*	*0*
В банки	4075	3083
в т.ч. в лева	*4075*	*3083*
в т.ч. във валута		
Общо парични средства	4075	3083

4.5 Разходи за бъдещи периоди

Няма

4.6 Собствен капитал

Към 31.12.2023 г. регистрираният капитал на ИАРНТРЕЙД. ООД е в размер на 20 хил. лв. , разпределен в 2000 дяла по 10 лв. всеки.

	31 декември 2023 Брой дялове	31 декември 2023 %	31 декември 2022 Брой дялове	31 декември 2022 %
Александрос Икономалос	17000	85	17000	85
Екатерини Икономакос	3000	15	3000	15
	20000	100%	20000	100 %

4.7 Задължения

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Задължения към финансови предприятия в т.ч.	0	0
До 1 година		*0*
Над 1 година		*0*
Задължения към доставчици, в т. ч.:	143	0
До 1 година	*143*	*0*
Други задължения, в т.ч.:	5	0
Към персонала		
Осигурителни задължения		
Задължения за данъци, в т.ч.:	*5*	*0*
• *Корпоративен данък*		*0*
• *Данък върху доходите на физ. лица*		-
• *ДДС*		-
• *Данък по изплатени дивиденти*	*5*	-
Общо задължения	148	0

4.8 Приходи за бъдещи периоди

Дружеството няма приходи за бъдещи периоди към 31.12.2023 г.

4.9 Разходи за оперативна дейност

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Разходи за материали, в т.ч.:	0	0
Ел. енергия		
Материали за поддръжка на магазини		
Гориво		
Малък инвентар		
Канцеларски		
Хигиенни материали		
Други		

Разходи за външни услуги, в т.ч.:		**190**		**197**
Наеми	*12*		*12*	
Рекламни услуги				
Транспорт, мито, посредничество, поддръжка автомобили	*161*		*168*	
Консултантски услуги	*15*		*15*	
Комунални разходи				
Куриерски и пощенски				
Застраховки	*2*		*2*	
Балансова стойност на продадените активи		**4130**		**5924**
Командировки, МДТ и др.				**8**
Общо разходи за оперативна дейност		**4320**		**6129**

4.10 Финансови разходи

	2023		2022	
	хил. лв.		**хил. лв.**	
Разходи от обезценка на финансови активи, в т.ч.:		5		23
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	*5*		*23*	
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		10		18
Разходи за лихви			*0*	
Разходи за банкови такси	*10*		*18*	
Общо финансови разходи		**15**		**41**

4.11 Приходи от дейността

	2023		2022	
	хил. лв.		**хил. лв.**	
Приходи от продажби, в т.ч.:		4672		6845
Стоки	*4643*		*6729*	
Услуги	*29*		*116*	
Други приходи, в т.ч.:		4		0
От финансирания				
Общо приходи от дейността		**4676**		**6845**

4.12 Финансови приходи

4.13 Данъци върху печалбата

Счетоводният финансов резултат на дружеството преди данъци за 2023 год. е печалба в размер на 338 хил. лв.. Дължимият корпоративен данък, в номинално изражение за 2023 г. е в размер на 33760.41 лв. Авансово внесения през годината корпоративен данък е в размер на 45 000.00 лв.. Корпоративен данък за възстановяване е в размер на 11239.59 лв.

	2023	2022
	хил. лв.	**хил. лв.**

Счетоводна печалба преди/загуба данъчно облагане	338	683
Данъчни постоянни разлики (нетно)	3	(8)
Данъчни временни разлики (нетно)		
Данъчна печалба/загуба	**341**	**675**
Текущ корпоративен данък 10%	34	68
Разходи за данъци	**34**	**68**

Съставител:
Георгиос Михалакис
30.06.2024 г.

Ръководител: