КЕЪРОКС БЪЛГАРИЯ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2022

КЕЪРОКС БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Обща информация i
Доклад за дейността ii
Доклад на независимия одитор 1
Отчет за финансовото състояние 5
Отчет за всеобхватния доход 6
Отчет за паричните потоци 7
Отчет за промените в собствения капитал 8

Пояснителни бележки

1.	Обща информация за Дружеството	9
2.1	База за изготвяне на финансовия отчет	9
2.2	Промени в счетоводните политики и оповестяванията	10
2.3	Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано	11
3.	Обобщение на съществените счетоводни политики, приблизителни оценки и предположения	14
4.	Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи	29
5.	Материални запаси	31
6.	Търговски и други вземания, предоставени заеми	31
7.	Парични средства и парични еквиваленти	34
8.	Търговски и други задължения	34
9.	Лизинг	34
10.	Лихвоносни заеми и привлечени средства	36
11.	Доходи на персонала при пенсиониране	36
12.	Провизии	38
13.	Основен капитал	38
14.	Приходи от договори с клиенти, други приходи	38
15.	Себестойност на продажбите	39
16.	Административни разходи и разходи по продажби	39
17.	Финансови приходи и разходи	40
18.	Данъци	41
19.	Оповестяване на сделки със свързани лица	42
20.	Възнаграждения на ключовия ръководен персонал	44
21.	Финансови инструменти и управление на риска	44
22.	Ангажименти и условни задължения	50
23.	Събития след датата на отчета	50

Управител

Калин Мишков
Лорен Долбо

Седалище и адрес на управление

Бул. Цариградско шосе 301
София 1582

ЕИК на КЕЪРОКС БЪЛГАРИЯ ЕООД

130364441

Одитор

„Ърнст и Янг Одит" ООД
Полиграфия офис център
бул. „Цариградско шосе" № 47А, ет. 4
София 1124

КЕЪРОКС БЪЛГАРИЯ ЕООД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността и годишен финансов отчет към 31 декември 2022, изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от Ърнст и Янг Одит ООД.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2022 "Кеърокс България" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Основната дейност на Дружеството е доставка, шеф-монтаж и сервизно обслужване на компоненти, части, съоръжения и инсталации в областта на вентилационната, въздухопречиствателната, отоплителната, климатичната и хладилната техника, внос, износ и търговия със стоки от всички видове, особено като допълнение към машини и съоръжения за вентилационната, въздухопречиствателната, отоплителната, климатичната и хладилната техника, както и всички незабранени от закона дейности.

Дружеството е създадено през 2000 г. под името "Еър Трейд Сентър България" ООД. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Еърванс Интернешънъл" Б.В. със седалище в Нидерландия, имащо и ефективно седалище на управление във Франция. Към 31 декември 2022 крайното дружество от Групата, към която принадлежи Дружеството и което притежава 100 % от капитала на „Еърванс Интернешънъл" Б.В. е „Еърванс Груп".

Основната дейност на Дружеството е локализирана в град София.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

2022 година беше успешна за Дружеството. Предвидените в бюджета приходи от продажби възлизат на 72,365 хил. лв. Реално осъществените приходи от продажби са 108,031 хил. лв. (2021: 85,254 хил. лв.).

РЕЗУЛТАТИ ЗА ТЕКУЩИЯ ПЕРИОД

Финансовият резултат за изтеклата 2022 преди данъци е положителен – печалба в размер на 16,129 хил. лв. (2021: 11,045 хил. лв.).

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2023

В краткосрочен план не се очакват съществени промени в дейността на Дружеството, както и в принципите и методите на отчетност. В бюджета за 2023 ръководството е заложило следните цели: Приходи от продажби в размер на 108,904 хил. лв.

НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството не развива научноизследователска и развойна дейност. Дружеството дава приоритет на въпросите свързани с устойчивото развитие, като грижа за служителите, здраве и безопасност на работното място и опазване на околната среда. В тази връзка Дружеството се фокусира върху намаляване на екологичния отпечатък от продаваната климатична техника, в която вече се влагат нов вид предварително заредени газове за допълнително намаляване на преките емисии. Същото така Дружеството дава своя дял в борбата за въглеродна неутралност, като заплаща CO_2 емисионни квоти, с приходите от които се насърчават инвестиции за нисковъглеродни иновации.

СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ

Капиталът на дружеството е в размер на 50 хил. лв., разпределен в 50 дяла по 1 хил. лв. всеки. Целият регистриран капитал е внесен.

Към 31 декември 2022 едноличен собственик на капитала на Дружеството е Еърванс Интернешънъл" Б.В. със седалище в Нидерландия, имащо и ефективно седалище на управление във Франция.

Дружеството няма открити клонове в страната или чужбина.

КЕЪРОКС БЪЛГАРИЯ ЕООД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма съществени събития след края на отчетния период, които биха довели до корекции и допълнителни оповестявания в настоящия годишен финансов отчет.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Подробно описание на финансовите инструменти и управление на риска е представено в пояснителна Бележка 21 към приложения финансов отчет на Дружеството.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2022, "Кеърокс България" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2022 Дружеството се управлява и представлява от Калин Георгиев Мишков и Лорен Долбо по отделно.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2022 и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

През 2022 г. не са извършвани сделки съгласно чл. 187 д на Търговския закон.

Дружеството е начислило заплати и други възнаграждения на ключовия ръководен персонал за 2022 в размер на 178 хил. лв.

CAIROX
КЕЪРОКС БЪЛГАРИЯ ЕООД

Калин Георгиев Мишков
Управител
"Кеърокс България" ЕООД

16 май 2023 г.
София

Ърнст и Янг Одит ООД
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
София 1124

Централа: +359 2 81 77 100
Факс: +359 2 81 77 111
ey.com

Доклад на независимия одитор
До едноличния собственик
На „Кеърокс България" ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Кеърокс България" ЕООД („Дружеството"), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2022 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни бележки към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 година и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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 доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с МСФО, приети от ЕС 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.

Building a better working world

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

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

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него", по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „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.

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит" ООД:

Николай Гърнев, управител и
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 103 ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

22 май 2023 година
гр. София, България

КЕЪРОКС БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022
Всички суми са представени в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	4	219	129
Нематериални активи	4	73	43
Активи с право на ползване	9	3,695	4,400
Отсрочени данъчни активи	18	412	390
Общо нетекущи активи		4,399	4,962
Текущи активи			
Материални запаси	5	20,154	13,586
Търговски и други вземания	6.1	12,639	12,636
Предоставени заеми на свързани лица	6.2	3,912	6,503
Парични средства и парични еквиваленти	7	5,344	7,344
Общо текущи активи		42,049	40,069
ОБЩО АКТИВИ		46,448	45,031
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	13	50	50
Други резерви	11	(31)	(35)
Неразпределена печалба		32,037	27,313
Общо собствен капитал		32,056	27,328
Нетекущи пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	10	3,043	3,756
Задължения за доход на персонала при пенсиониране	11	143	130
Общо нетекущи пасиви		3,186	3,886
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	8	9,988	12,757
Лихвоносни заеми и привлечени средства	10	840	805
Задължения за данък върху дохода		298	175
Провизии	12	80	80
Общо текущи пасиви		11,206	13,817
ОБЩО ПАСИВИ		14,392	17,703
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		46,448	45,031

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя на 16 май 2023 г.

Калин Мишков
Управител

CAIROX
КЕЪРОКС БЪЛГАРИЯ ЕООД

Константин Топузов
Главен счетоводител, съставител

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
EY 22-05-2023
"Ърнст и Янг Одит" ООД
Регистриран одитор, отговорен за одита

Одиторско дружество
София
Рег. № 108
Ърнст и Янг Одит ООД

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 50 са неразделна част от финансов отчет.

КЕЪРОКС БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022
Всички суми са представени в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Приходи от договори с клиенти	14.1	108,031	85,254
Себестойност на продажбите	15	(84,503)	(66,082)
БРУТНА ПЕЧАЛБА		23,528	19,172
Други приходи	14.2	785	187
Административни разходи и разходи по продажби	16	(8,557)	(7,179)
ПЕЧАЛБА ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		15,756	12,180
Финансови приходи	17	700	1
Финансови разходи	17	(327)	(1,136)
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ДАНЪЦИ		16,129	11,045
Разходи за данъци върху доходите	18	(1,626)	(1,115)
НЕТНА ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА		14,503	9,930
Друг всеобхватен доход			
Актюерски (загуби)/печалби по планове с дефинирани доходи	11	5	(7)
Ефект от данък върху доходите		(1)	1
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		14,507	9,924

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя на 16 май 2023 г.

CAIROX
КЕЪРОКС БЪЛГАРИЯ ЕООД

Калин Мишков
Управител

Константин Топузов
Главен счетоводител, съставител

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 50 са неразделна част от финансов отчет.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 103
ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски
доклад с дата:
EY 22 -05- 2023
"Ърнст и Янг Одит" ООД
Регистриран одитор, отговорен за одита:

КЕЪРОКС БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022
Всички суми са представени в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от клиенти		125,610	101,486
Плащания на доставчици		(115,027)	(84,950)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(3,521)	(3,161)
Платени данъци върху печалбата		(1,525)	(1,010)
Платени лихви по лизингови задължения		(127)	(144)
Платени лихви, комисионни и други подобни		(68)	(105)
Други плащания, нетно		821	(27)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		6,163	12,089
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Платена главница по предоставени заеми		-	(6,503)
Покупка на нетекущи активи		(132)	(90)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		(132)	(6,593)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от получени заеми		66,633	3,716
Плащания по получени заеми		(64,041)	(3,716)
Изплащане на главница по договори за лизинг		(844)	(783)
Изплатени дивиденти		(9,779)	(3,716)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ИЗПОЛЗВАН ВЪВ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		(8,031)	(4,499)
НЕТНО УВЕЛИЧЕНИЕ/(НАМАЛЕНИЕ) НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ		(2,000)	997
ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА		7,344	6,347
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В КРАЯ НА ПЕРИОДА	7	5,344	7,344

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя на 16 май 2023 г.

Калин Мишков
Управител

CAIROX
КЕЪРОКС БЪЛГАРИЯ ЕООД

Константин Топузов
Главен счетоводител, съставител

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 50 са неразделна част от финансов отчет.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 103
ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски
доклад с дата:
EY 22 -05- 2023
"Ърнст и Янг Одит" ООД
Регистриран одитор, отговорен за одита:

КЕЪРОКС БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022
Всички суми са представени в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	Основен капитал	Нераз-пределена печалба	Други резерви (Бележка 11)	Общо
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2021		50	21,099	(29)	21,120
Печалба за годината		-	9,930	-	9,930
Друг всеобхватен доход		-	-	(6)	(6)
Разпределени дивиденти		-	(3,716)	-	(3,716)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021	13	50	27,313	(35)	27,328
Печалба за годината		-	14,503	-	14,503
Друг всеобхватен доход	11	-	-	4	4
Разпределени дивиденти	19	-	(9,779)	-	(9,779)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022	13	50	32,037	(31)	32,056

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя на 16 май 2023 г.

Калин Мишков
Управител

CAIROX
КЕЪРОКС БЪЛГАРИЯ ЕООД

Константин Топузов
Главен счетоводител, съставител

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 50 са неразделна част от финансов отчет.

СДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 103
ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски
доклад с дата:
EY 22 -05- 2023
"Ърнст и Янг Одит" ООД
Регистриран одитор, отговорен за одита:

1. Обща информация за Дружеството

"Кеърокс България" ЕООД ("Дружеството"), ЕИК 130364441, е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 19 септември 2000 година, съгласно Търговски закон на Република България. От създаването си до 27 април 2016 Дружеството носи името „Еър Трейд Сентър България" ООД, след което е преименувано на „Ес Ай Джи Еър Хендлинг България" ООД. През 2018 "Ес Ай Джи Еър Хендлинг Интернешънъл" Б.В. придобива дела на Николай Тодоров Йорданов, след което Дружеството е преобразувано в ЕООД. Дружеството носи актуалното си име "Кеърокс България" ЕООД от 08 април 2020. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, район Искър, бул. Цариградско шосе № 301. Основната дейност на Дружеството е доставка, шеф-монтаж и сервизно обслужване на компоненти, части, съоръжения и инсталации в областта на вентилационната, въздухопречиствателната, отоплителната, климатичната и хладилната техника, внос, износ и търговия със стоки от всички видове, особено като допълнение към машини и съоръжения за вентилационната, въздухопречиствателната, отоплителната, климатичната и хладилната техника, както и всички незабранени от закона дейности.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Еърванс Интернешънъл" Б.В. със седалище в Нидерландия, имащо и ефективно седалище на управление във Франция.

Към 31 декември 2022 крайното дружество от Групата, към която принадлежи Дружеството и което притежава 100 % от капитала на „Еърванс Интернешънъл" Б.В. е „Еърванс Груп".

Дружеството се управлява и представлява от Калин Георгиев Мишков и Лорен Долбо по отделно.

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Финансовият отчет на "Кеърокс България" ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2022, е одобрен за издаване на 16 май 2023 г.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие, историческата цена и текущото начисляване и е представен в хиляди лева (хил. лв.).
Дружеството е изготвило своя финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., въз основа на предположението, че Дружеството е действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност. Бъдещите финансови резултати на Дружеството зависят от по-широката икономическа среда, в която то осъществява дейността си. Факторите, които по-конкретно засягат резултатите на Дружеството, включват нулев или отрицателен икономически растеж, доверие на купувачите, цени на конкурентите, както и цени и наличие на суровини, подизпълнители и доставчици. Последиците от икономическите, пазарните и геополитическите сътресения (войната Украйна-Русия) увеличават присъщата несигурност на оценката на Дружеството на тези фактори.

Войната в Украйна, която започна през 2022 г., предизвиква редица счетоводни съображения по МСФО, засягащи финансовите отчети. Много държави наложиха и продължават да налагат нови санкции на определени руски юридически и физически лица. Санкции са наложени и на Беларус.

Ситуацията, в комбинация с потенциалните колебания в цените на суровините, обменните курсове, ограниченията върху вноса и износа, наличието на местни материали и услуги, и достъпът до местни ресурси, оказаха директно влияние върху предприятия със значителни операции или експозиции в или към Русия, Беларус или Украйна.

Войната и нейните преки и косвени последици засегнаха субекти, различни от тези, имащи преки интереси в участващите държави, например като следствие от експозицията на цените на енергията и ръста на инфлацията, прекъсването на доставките на определени компоненти, колебанията в цените на суровините и обменните курсове, повишаващите се лихвени проценти, както и възможността за продължителен икономически спад.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Дружеството няма преки експозиции (напр. сделки, салда, ангажименти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки от тези държави. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, и в по-дългосрочен план, върху търговските обороти, паричните потоци, рентабилността.

Функционалната валута е валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството функционира и в която се генерират и изразходват паричните му средства. Дружеството осъществява своите продажби предимно в лева, поради което като функционална валута е определен българският лев.

Съгласно изискванията на Българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя годишен финансов отчет в националната валута на Република България - български лев, който от 1 януари 1999 г. е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС"). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС" по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестяванията

Нови и изменени стандарти и разяснения

Дружеството е приложило за първи път някои стандарти и изменения, които влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.

МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, както и Годишни подобрения 2018-2020 г. (Изменения)
Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., като се позволява по-ранното им прилагане. СМСС публикува изменения с тесен обхват в МСФО както следва:

МСФО 3 Бизнес комбинации (Изменения) - актуализира се препратката към предишната версия на Концептуалната рамка за финансова отчетност на СМСС в МСФО 3 с препратка към актуалната й версия, публикувана през 2018 г., без съществени промени в изискванията за счетоводно отчитане на бизнес комбинациите.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (Изменения) - забранява се на предприятията да приспадат от цената на придобиване на имот, машина и съоръжение каквито и да било постъпления от продажбата на артикули, произведени докато този актив бива привеждан до мястото и състоянието, необходими за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятията признават тези приходи от продажби и свързаните с тях разходи за производство в печалбата или загубата.

МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (Изменения) – упоменава се кои разходи предприятието следва да включва при определянето на цената за изпълнение на даден договор за целите на преценката дали договорът е обременителен. Измененията поясняват, че разходите, които са пряко свързани с договор за предоставяне на стоки или услуги, включват както вътрешноприсъщите разходи, така и разпределение на разходи, пряко свързани с дейностите по договора.

Годишни подобрения 2018-2020 г. - въвеждат се незначителни изменения в **МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 41 Земеделие** и илюстративните примери, включени към **МСФО 16 Лизинг**.

Тези изменения не са оказали влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестяванията (продължение)

Нови и изменени стандарти и разяснения (продължение)

МСФО 16 Лизинг - Отстъпки по наеми в контекста на Covid 19 след 30 юни 2021 г. (Изменение)

Изменението е приложимо за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г., като по-ранното приложение е позволено, включително във финансови отчети, които все още не са одобрени за публикуване към датата на издаване на изменението. През март 2021 г. Съветът измени условията на практическата целесъобразна мярка в МСФО 16, която предоставя облекчения за лизингополучателите при прилагането на насоките в МСФО 16 за модификации в лизингите за отстъпки по наеми, които се явяват като пряка последица от пандемията от COVID-19. След изменението сега практическата целесъобразна мярка е приложима за отстъпки, при които всяко намаление в лизинговите плащания засяга единствено плащанията, които първоначално са били дължими на или преди 30 юни 2022 г., при условие, че са удовлетворени останалите условия за прилагането на практическата целесъобразна мярка.

Тези изменения не са оказали влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

2.3 Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

Публикуваните нови и изменени стандарти и разясненията към тях, които все още не са в сила, до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са оповестени по-долу. Дружеството възнамерява да приложи тези нови и изменени стандарти и разяснения, ако са приложими, когато влязат в сила.

МСФО 17 Застрахователни договори

През май 2017 г. СМСС публикува МСФО 17 *Застрахователни договори* (МСФО 17), изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователни договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. По-ранното прилагане е позволено, при условие че предприятието прилага също МСФО 9 на или преди датата, на която започва да прилага МСФО 17 за първи път. Това е изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователните договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. МСФО 17 се прилага за всички видове застрахователни договори, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти представляващи инвестиционните договори с дискреционно участие. Възприемането на стандарта не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики

През февруари 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 1 и Изложение за практика по МСФО 2 *Извършване на преценки относно нивото на същественост* (ИП), в което предоставя насоки и примери в помощ на предприятията при прилагането на преценки относно нивото на същественост при оповестяването на счетоводни политики. Измененията целят да подпомогнат предприятията при предоставянето на оповестявания на счетоводни политики, които са по-полезни чрез:

- Замяна на изискването към предприятията да оповестяват своите „съществени“ счетоводни политики с изискване да оповестяват своите „значими“ счетоводни политики; и
- Добавяне на насоки относно това как предприятията да прилагат концепцията за съществеността, когато вземат решения относно оповестяванията на счетоводните политики.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. По-ранното приложение на измененията в МСС 1 е позволено, дотолкова доколкото този факт е оповестен. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

2.3 Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки

През февруари 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 8, чрез които въвежда нова дефиниция за „счетоводни приблизителни оценки". Измененията разясняват разликата между промени в счетоводните приблизителни оценки и промени в счетоводните политики и корекцията на грешки. Те също така разясняват по какъв начин предприятията използват техниките за оценяване и входящите данни за разработването на счетоводни приблизителни оценки.
Измененият стандарт пояснява, че ефектите върху дадена счетоводна приблизителна оценка в резултат на промяна във входящи данни или промяна в техниката за оценяване, представляват промени в счетоводните приблизителни оценки, ако не водят до корекция на грешки от предходен период. Съветът запазва аспекта от дефиницията за счетоводни приблизителни оценки, че промените в счетоводните приблизителни оценки могат да са резултат от нова информация или нови развития. Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Позволява се и по-ранното им прилагане. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат на една сделка

През май 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 12, които стесняват обхвата на позволените изключения от първоначалното признаване съгласно МСС 12, така че те вече не са приложими за сделки, които пораждат равни облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики. Измененията поясняват, че когато плащанията, които уреждат дадено задължение, се признават за данъчни цели, е въпрос на преценка дали тези приспадания за данъчни цели могат да бъдат отнесени към признатото във финансовия отчет задължение или към свързания с него актив. Тази преценка е важна при определянето дали при първоначалното признаване на актива и пасива съществува временна разлика.
Съгласно измененията изключенията в първоначалното признаване не са приложими за сделки, които при първоначалното признаване, пораждат равни облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики. То е приложимо, единствено ако признаването на лизингов актив и задължение по лизинг (или задължение за извеждане от експлоатация и компонент от актив, подлежащ на извеждане от експлоатация) пораждат облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики, които не са равни.
Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Предприятието трябва да прилага измененията по отношение на сделки, които възникват на или след началото на най-ранния представен сравнителен период. В допълнение, в началото на най-ранния представен сравнителен период, предприятието трябва също да признае отсрочен данъчен актив (при условие, че е на разположение достатъчна облагаема печалба) и отсрочен данъчен пасив за всички приспадащи се и облагаеми временни разлики, свързани с лизинги и задължения за извеждане от експлоатация. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 1: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи

През януари 2020 г. СМСС публикува изменения в параграфи 69 до 76 на МСС 1, чрез които се упоменават конкретно изискванията за класифициране на пасивите като текущи или нетекущи. Измененията поясняват:

- Какво се има предвид под право за разсрочване на уреждането
- Че трябва да съществува право за разсрочване в края на отчетния период
- Че класификацията не се засяга от вероятността предприятието да упражни правото си за разсрочване
- Че единствено, ако внедрен деривати в конвертируем пасив сам по себе си е капиталов инструмент, условията на пасива няма да се отразят на неговата класификация.

През юли 2021 г. Съветът прие предварително решение да предложи няколко изменения в разясненията, предоставени през януари 2020 г. В частност Съветът реши да предложи, че ако правото за разсрочено уреждане за период от поне дванадесет месеца е предмет на спазването от страна на предприятието на определени условия след отчетната дата, то тези условия не се отразяват на това дали правото за разсрочване на уреждането съществува към отчетната дата за целите на класификацията на даден пасив като текущ или нетекущ. Допълнителни изисквания за представяне и оповестяване ще бъдат приложими при такива

2.3 Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения в МСС 1: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи (продължение)

обстоятелства. Също така Съветът взе предварително решение да отсрочи датата за влизане в сила до не по-рано от 1 януари 2024 г. (от 1 януари 2023 г.).
Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСФО 16 Лизинг: Пасив по лизинг при сделка за продажба с обратен лизинг

През септември 2022 г. СМСС публикува изменения в МСФО 16 Лизинг: Пасив по лизинг при сделка за продажба с обратен лизинг. Измененията са предвидени с цел подобряване на изискванията, които продавачът - лизингополучател използва при оценката на пасива по лизинга, възникващ при сделка за продажба с обратен лизинг по МСФО 16, като не променя счетоводното отчитане на лизингите, които не са свързани с тези сделка. По-конкретно, продавачът - лизингополучател определя "лизинговите плащания" или "коригираните лизингови плащания" по такъв начин, че да не признае каквато и да било печалба или загуба, която е свързана с правото на ползване, което той запазва. Приложението на тези изисквания не пречи на продавача - лизингополучател да признае в печалбата или загубата каквато и да било печалба или загуба, свързана с частичното или пълното прекратяване на лизинга. Продавачът - лизингополучател прилага изменението ретроспективно в съответствие с МСС 8 по отношение на сделки за продажба с обратен лизинг, сключени след датата на първоначалното приложение, което е началото на годишния отчетен период, през който предприятието е приложило МСФО 16 за първи път. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСФО 10 и МСС 28 - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

През декември 2015 г. СМСС реши да отсрочи датата на влизане в сила на измененията до такава бъдеща дата, до която той е финализирал каквито и да било изменения, които възникват в резултат от проекта за проучване на Съвета, отнасящ се за метода на участие в собствения капитал. Измененията адресират противоречието между МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия по отношение на отчитането на загубата на контрол върху дъщерно дружество, което е продадено или е внесено в асоциирано или съвместно предприятие. Измененията поясняват, че пълният размер на печалбата или загубата се признава, когато трансферът към асоциираното предприятие или съвместното предприятие включва бизнес, отговарящ на дефиницията за бизнес в МСФО 3. Всяка печалба или загуба, възникваща в резултат от продажбата или вноската на активи, които не представляват бизнес, обаче, се признава единствено до степента на несвързаните участия на инвеститорите в асоциираното или съвместното предприятие. Измененията все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики

3.1 Приходи от договори с клиенти

Продажба на стоки
Дейността на Дружеството е свързана основно с продажба на стоки за климатизация и вентилация. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки.

Приходите от продажба на стоки се признават в определен момент във времето, когато контролът върху актива бъде прехвърлен към клиента, което обикновено е при доставката на самите стоки. При определянето на цената на сделката за продажба на стоки Дружеството преценява ефектите от променливото възнаграждение, съществуването на съществени компоненти на финансиране и възнаграждение, дължимо към клиента ако има такива. Оповестявания за съществените счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са предоставени в Пояснителна Бележка 3.18.

Дружеството преценява дали в договора са налице други обещания, които представляват отделни задължения за изпълнение, към които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката (например, гаранции, точки за лоялност на клиентите). При определянето на цената на сделката за продажба на стоки Дружеството преценява ефектите от променливото възнаграждение, съществуването на съществени компоненти на финансиране и възнаграждение, дължимо към клиента (ако има такова).

(i) Променливо възнаграждение

Ако възнаграждението по даден договор включва променлива сума, Дружеството определя размера на възнаграждението, на което има право в замяна на прехвърлянето на стоките към клиента. Приблизителна оценка на размера на променливото възнаграждение се прави на датата на влизане в сила на договора и той се ограничава, докато не стане много вероятно, че когато впоследствие бъде разрешена несигурността, свързана с променливото възнаграждение, няма да възникне съществен обрат (реинтегриране/сторниране) на признатите приходи. Някои договори за продажбата на стоки дават на клиентите право на връщане на стоките и рабати за обем. Правата за връщане и рабатите за обем пораждат променливо възнаграждение.

- **Права за връщане**

Някои договори дават на клиента правото да върне стоките в определен кратък период от време. Дружеството използва метода на очакваната стойност, за да определи приблизително стоките, които няма да бъдат върнати, тъй като този метод осигурява най-добра прогноза за размера на променливото възнаграждение, което Дружеството ще има право да получи. Прилагат се и изискванията на МСФО 15 относно ограничаването на приблизителните оценки за променливото възнаграждение, за да се определи размерът на променливото възнаграждение, което може да се включи в цената на сделката. За стоки, които се очаква да бъдат върнати, Дружеството признава задължение за възстановяване, вместо приход. Актив за право за връщане (и съответната корекция в себестойността на продажбите) също се признава по отношение на правото за получаване обратно на продуктите от клиента.

- **Рабати за обем**

На определени клиенти Дружеството предоставя ретроспективни рабати за обем, след като количеството на закупените през периода продукти надвиши определения в договора праг. Рабатите се компенсират срещу дължимите от клиента суми. За приблизителна оценка на променливото възнаграждение за очакваните бъдещи рабати Дружеството прилага метода на най-вероятната сума за договори с праг за еднократен обем и метода на очакваната стойност за договори с повече от един праг за обем. Избраният метод, който осигурява най-добра прогноза за размера на променливото възнаграждение, се определя основно от броя на праговете за обем, които се съдържат в договора. След това Дружеството прилага изискванията за ограничаване на приблизителните оценки на променливото възнаграждение и признава задължение за възстановяване за очакваните бъдещи рабати.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

3.1 Приходи от договори с клиенти (продължение)

(ii) Съществен компонент на финансиране

Обичайно Дружеството получава краткосрочни аванси от клиентите си. Прилагайки практическото облекчение в МСФО 15, то не коригира обещания размер на възнаграждението за отразяване на ефектите на съществен компонент на финансиране, ако на датата на влизане в сила на договора очаква, че периодът между прехвърлянето на обещаните стоки или услуги към клиента и очакваното от клиента плащане за тези стоки или услуги ще бъде една година или по-малко.

Задължения по гаранции
Обичайна практика на Дружеството е да предоставя гаранции за отстраняването на дефекти, които са съществували към момента на продажбата, както това се изисква по закон. Тези гаранции, предоставящи увереност, се отчитат счетоводно в съответствие с МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи. Дружеството не продава отделно допълнителни гаранции.

Предоставяне на услуги
Дружеството отчита приходите от сервизни услуги като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставяни от Дружеството, поради краткия времеви период на извършване на услугата. Възнаграждението за тези услуги съответства на стойността на изгодата, прехвърлена на клиента. Дружеството оценява напредъка за пълното изпълнение на услугата отчитайки етапа на завършеност на сделката, на база на вложените разходи спрямо планираните такива.
Дружеството предлага и абонаментна поддръжка на база на договорена фиксирана сума за периода на поддръжка. Договорите за абонаментна поддръжка обикновено стартират на 01 януари и завършват на 31 декември. Приходите се признават в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и консумира ползите. Прехвърлянето на изгодите към клиента е равномерно за срока на договора и затова, Дружеството прилага линеен метод за измерване на напредъка по договора, водещ до линейна амортизация на общото възнаграждение за договорения период.

Разходи за сключване на договор
Допълнителните разходи за сключване на договор (напр. комисионни за продажби) и определени разходи за изпълнението на даден договор могат да бъдат признати като актив, ако са удовлетворени определени критерии. Тези капитализирани активи – разходи по договори следва да бъдат амортизирани на систематична база, която е последователна с прехвърлянето от страна на Дружеството на свързаните стоки или услуги към клиента.

В някои случаи Дружеството плаща комисионни за продажби или свързване с клиенти на трети лица. Дружеството е избрало да прилага опцията за практическата целесъобразна мярка за разходите за сключване на договор, която му позволява да отчете комисионните за продажби като разход незабавно в отчета за доходите, тъй като срокът за амортизация на актива, който Дружеството би използвало в противен случай, е една година или по-малко.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

3.1 Приходи от договори с клиенти (продължение)

Салда по договори

Активи по договори с клиенти
Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които са прехвърлени на клиента. Ако чрез прехвърлянето на стоките или услугите към клиента Дружеството изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение, което е под условие.

Търговски вземания
Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Виж счетоводните политики за финансовите активи, изложени в раздел 3.12 Финансови активи – първоначално признаване и последващо оценяване.

Пасиви по договори с клиенти
Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на услугите към клиента, за което Дружеството е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Дружеството да прехвърли стоките или услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Дружеството изпълни задълженията си по договора. Дружеството представя пасиви по договори с клиенти представляващи получени аванси за стоки като част от позиция Търговски и други задължения от отчета за финансовото състояние.

3.2 Разходи

Разходите се признават в отчета за всеобхватния доход, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

3.3 Данъци

Текущ данък върху доходите

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

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход (а не в печалбата или загубата), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

3.3 Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности. Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

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

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

3.4 Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията, държани за производството или доставката на стоки и услуги, както и за административни цели, се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена или стойността на изграждане на актива, намалена с размера на начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

Разходите за придобиване на нетекущи активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи и други разходи, пряко свързани със завършване на актива. За да бъде признат даден актив за нетекущ, той трябва да се класифицира за използване в повече от един отчетен период и стойността му да е равна или да превишава 700 лева. Ако актив се класифицира за използване в повече от един отчетен период и стойността му е по-малка от 700 лева, то той се отчита като текущ разход. Амортизацията на актива започва след въвеждането му в употреба.

Амортизацията на имотите, машините и съоръженията, с изключение на земите и нетекущите активи в процес на изграждане, се разпределя систематично върху целия им полезен живот по линейния метод. Очакваният полезен живот, остатъчните стойности и методът на амортизация се преразглеждат към края на всяка финансова година, като промените в приблизителните оценки, ако има такива, се отчитат в периода на промяната.

Средният полезен живот в години за основните групи нетекущи материални активи е както следва:

Група	Години
Сгради	25
Машини, съоръжения	5
Транспортни средства	4
Стопански инвентар	6-20
Компютри	2-3

Печалбата или загубата от отписване на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и преносната стойност на актива и се признава в отчета за всеобхватния доход.

3.5 Нематериални активи

Нематериалните активи включват основно програмни продукти. Нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната загуба от обезценка и се амортизират по линейния метод за период от 3 до 5 години. За да бъде признат даден актив за нематериален, той трябва да се класифицира за използване в повече от един отчетен период и стойността му да е равна или да превишава 700 лева. Ако актив се класифицира за използване в повече от един отчетен период и стойността му е по-малка от 700 лева, то той се отчита като текущ разход. Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Очакваният полезен живот и методът на амортизация се преразглеждат в края на всяка финансова година, като промените в приблизителните оценки, ако има такива, се признават в периода, в който възникват. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

3.6 Материални запаси

Материалните запаси се състоят от материали и стоки и са оценени по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Цената на придобиване на материалите включва покупната стойност на

3. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

3.6 Материални запаси (продължение)

съответния материал, транспортни, митнически и други разходи необходими за доставката в това число CO_2 квоти необходими за вноса на някои от тях. Разходите за материални запаси се определят на база средно-претеглена цена. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в обичайния ход на бизнеса, намалена с разходите по продажбата.

3.7 Обезценка на нефинансови активи

В края на годината Дружеството извършва преглед на преносната стойност на нетекущите материални и нематериални активи, за да се определи дали има индикации за обезценка. Ако съществуват такива индикации, се изчислява възстановимата стойност на актива, за да се определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, Дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава за разход веднага.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива (генериращия парични постъпления обект) в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като намаляване на признатите разходи за обезценка на материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

3.8 Задължения при пенсиониране

Задълженията за доходи при пенсиониране, признати в отчета за финансовото състояние, представляват сегашната стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи.

Дружеството има пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Ако служител е работил за Дружеството в продължение на 10 години, получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране чрез актюерския метод на прогнозните кредитни единици.

Преоценките на пенсионния план с дефинирани доходи, включващи актюерски печалби и загуби, се признават незабавно в отчета за финансовото състояние срещу дебит или кредит на Неразпределената печалба, чрез другия всеобхватен доход, в периода на тяхното възникване. Преоценките не подлежат на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди. Разходите за минал стаж се признават в печалбата или загубата на по-ранна от:

- датата на допълнение или съкращение в плана, и
- датата на признаване на разходи за преструктуриране, съпътстващи измененията в плана.

Разходите за лихви се признават чрез прилагане на дисконтов фактор към задължението за доходи на персонала за пенсиониране. Измененията в последното се признават в печалбата или загубата за периода и се представят както следва:

- Разходите за стаж, включващи разходите за текущ стаж, разходите за минал стаж, както и печалбите и загубите в резултат на съкращения или нерутинни уреждания по плана се включват в статия „Административни разходи и разходи по продажба “, позиция Разходи за персонал;
- Разходите за лихви се представят като „Административни разходи и разходи по продажба “, позиция Разходи за персонал.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

3.9 Провизии и условни задължения

Провизията е задължение с неопределена срочност или размер. Провизия се признава, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато не съществува вероятност да е необходим изходящ поток от ресурси или ако сумата не може да се определи надеждно, задължението се оповестява като условно задължение, освен ако вероятността от изходящи потоци от ресурси, необходими за погасяването на задължението, е отдалечена във времето.

3.10 Сделки със свързани лица и взаимоотношения между свързани лица

Взаимоотношения между свързани лица съществуват, когато дадено лице може да контролира директно или индиректно чрез един или повече посредници другото лице или може да упражнява значително влияние върху финансовата и оперативната му политика. Такива взаимоотношения съществуват и с дружества под общ контрол с Дружеството, както и между Дружеството и неговия ключов ръководен персонал, директорите или акционерите му.

3.11 Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

3.12. Финансови инструменти

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление.

С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложила практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата“ (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

3.12. Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи (продължение)

Първоначално признаване и оценяване (продължение)

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти) е най-съществена за Дружеството. Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен. Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски и други вземания и заеми към свързани лица.

Отписване

Финансов актив се отписва главно, когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

3.12. Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи (продължение)

Обезценка

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружеството е създало матрица за провизиране, която се базира на историческия опит и статистически данни по отношение на кредитните загуби, тя може да бъде коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви се класифицират или като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, търговски и други задължения.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства, включително и банкови овърдрафти.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за доходите.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

3.12. Финансови инструменти (продължение)

Финансови пасиви (продължение)

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

3.13 Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

3.14 Чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

3.15 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити.

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

3.16 Лизинг

На датата на влизане на договора в сила Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги и лизингите на активи с ниска стойност. Дружеството признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

Активи с право на ползване

Дружеството признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга. Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

3.16 Лизинг (продължение)

Дружеството като лизингополучател (продължение)

Активи с право на ползване (продължение)

Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за по-краткия от срока на лизинга и очакваните полезни животи на активите, както следва:

• Имоти	5-10	години
• Превозни средства и друго оборудване	4	години

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Дружеството, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

Активите с право на ползване са предмет и на обезценка. Счетоводната политика за обезценка е оповестена в раздел (3.7) Обезценка на нефинансови активи.

Задължения по лизинги

От началната дата на лизинга Дружеството признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност. Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Дружеството, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Дружеството на опция за прекратяване.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи (освен ако не бъдат извършени за производството на материални запаси) през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

Дружеството прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги (например, лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). То прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи, които счита за такива с ниска стойност. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

3.17 Оценяване на справедлива стойност

Справедливите стойности на финансовите инструменти, оценени по амортизирана стойност са оповестени в Бележка 21.3.

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котирани (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

3.17 Оценяване на справедлива стойност (продължение)

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Дружеството преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго.

За целите на оповестяването на справедливата стойност Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

3.18 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

Преценки

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

Определяне на срока на лизинга за договори с опции за подновяване и прекратяване - Дружеството като лизингополучател
Дружеството определя срока на лизинга като неотменимия срок на лизинга, заедно с каквито и да било периоди, обхванати от опция за удължаването му, ако е сигурно в разумна степен, че опцията ще бъде упражнена, или каквито и да било периоди, обхванати от опция за прекратяването на лизинга, ако е сигурно в разумна степен, че опцията няма да бъде упражнена. Дружеството има няколко лизингови договора, които включват опции за удължаване и прекратяване. Дружеството използва преценка, за да оцени дали е сигурно в разумна степен дали опцията за подновяване или прекратяване на лизинга ще бъде упражнена или не. Т.е. Дружеството разглежда всички съществени фактори, които създават икономически стимул за упражняването или на опцията за подновяване, или на опцията за прекратяване. След датата на влизане в сила на договора Дружеството преоценява срока на лизинга, ако е налице съществено събитие или промяна в обстоятелствата, което е в неговия контрол и засяга способността му да упражни или да не упражни опцията за подновяване или прекратяване (например изграждане на съществени подобрения в нает имот или съществена преработка по спецификации на лизинговия актив).

Лизинги – приблизителна оценка на вътрешно присъщ лихвен процент
Дружеството не може надеждно да определи лихвения процент, заложен в лизинга, следователно, за оценка на задълженията си по лизингите то използва вътрешноприсъщ лихвен процент (ВЛП). Вътрешноприсъщ лихвен процент представлява лихвеният процент, който Дружеството трябва да плати, за да вземе назаем средствата, необходими за придобиването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване, за сходен период и със сходно обезпечение в сходна икономическа среда. Следователно вътрешноприсъщият лихвен процент отразява онова, което Дружеството "би трябвало да плати", което изисква приблизителна оценка, когато не са на разположение подлежащи на наблюдение лихвени проценти или когато те трябва да бъдат коригирани за отразяване на условията на лизинга. Дружеството определя приблизително вътрешноприсъщ лихвен процент, използвайки подлежащи на наблюдение входящи данни (като например, пазарни лихвени проценти), както и приблизителни оценки, специфични за самото дружество (като например, кредитен рейтинг).

3. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

3.18 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки (продължение)

Разходи за сключване на договор
В някои случаи Дружеството плаща комисионни за продажби или свързване с клиенти на трети лица. Дружеството е избрало да прилага опцията за практическата целесъобразна мярка за разходите за сключване на договор, която му позволява да отчете комисионните за продажби като разход незабавно в отчета за доходите, тъй като Ръководството е преценило, че срокът за амортизация на актива, който Дружеството би използвало в противен случай, е една година или по-малко. Разходите за комисионни за продажби отчетени като текущ разход през 2022 г. са в размер на 70 хил. лв.(2021 г. : 51 хил. лв.)

Приблизителни оценки и предположения

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

Променливото възнаграждение – право за връщане
Някои договори дават на клиента правото да върне стоки в определен кратък период от време. На база на исторически опит свързан с броя клиенти упражнили това право, анализ на пазара и предвид краткия срок, в който клиентите могат да упражнят правото за връщане, Ръководството е преценило, че размерът на стоките, за които клиентите ще упражнят право на връщане е несъществен към края на отчетния период. Поради това Дружеството не е признало актив за право за връщане и пасив задължение за възстановяване към 31 декември 2022 г. и към 31 декември 2021 г.

Променливо възнаграждение – рабати за обем
На определени клиенти Дружеството предоставя ретроспективни рабати за обем, след като количеството на закупените през периода продукти надвиши определения в договора праг. Рабатите се компенсират срещу дължимите от клиента суми. За приблизителна оценка на променливото възнаграждение за очакваните бъдещи рабати Дружеството прилага метода на най-вероятната сума за договори с праг за еднократен обем и метода на очакваната стойност за договори с повече от един праг за обем.

Тъй като периодът за изчисление на рабатите за обем рядко надхвърля един отчетен период, при определяне на задължението за възстановяване произтичащо от рабати за обем към края на отчетния период, Дружеството използва реални данни за достигнатите от клиентите обеми на поръчки. Към 31 декември 2022 г. размерът на признатите задължения за възстановяване за рабати за обем възлиза на 2,142 хил. лв. (2021 г.: 1,596 хил. лв.). Задълженията за възстановяване свързани с рабати за обем се уреждат на нетна база и са представени нетно от вземанията от клиенти.

Доходи на персонала при пенсиониране
Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2022 г., задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 143 хил. лв. (2021: 130 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена Бележка 11.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

3.18 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки (продължение)

Провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за търговски вземания
Дружеството използва матрица за провизиране за изчисление на ОКЗ за търговските вземания. Матрицата за провизиране първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Дружеството в исторически план. Дружеството прецизира матрицата, за да коригира историческия опит със загубите по кредити чрез включване на прогнозна информация. Например, ако прогнозите за икономически условия (например, брутен вътрешен продукт) се очаква да се влошат през следващата година, което може да доведе до по-голям брой просрочия в производствения сектор, историческите проценти на просрочия се коригират. Историческите проценти на просрочия се актуализират към всяка отчетна дата и промените в прогнозните приблизителни оценки се анализират. Оценката за корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и ОКЗ представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на ОКЗ е чувствителен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческия опит на Дружеството по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна на клиента в бъдеще. Информация за ОКЗ по търговските вземания на Дружеството е оповестена в Пояснителна Бележка 6.1.

Провизия за гаранционно обслужване
Дружеството признава провизия за задължението си за гаранционно обслужване. Определянето на провизията за гаранционно обслужване изисква ръководството да направи преценка относно разходите за поправка във връзка с гаранционното обслужване на своите продукти. Към 31 декември 2022 г., най-добрата преценка за необходимата провизия за гаранционно обслужване е в размер на 80 хил. лв. (2021 г.: 80 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 12.

Оценка на нетната реализуема стойност
От ръководството се изисква да направи преценки за обезценките, за да определи нетната реализуема стойност на материалните запаси. Тези обезценки вземат под внимание фактори, като възраст и състояние на стоките, както и актуални пазарни данни, за да се оцени очакваното бъдещо търсене на стоките.

Възстановимост на вземанията
Влиянието на COVID-19 пандемията и военния конфликт между Русия и Украйна върху възстановимостта на вземанията беше анализирано. Докато методологиите и предположенията, използвани в базовите изчисления на очакваните кредитни загуби (ОКЗ) остават непроменени спрямо тези, приложени през предходната финансова година, Дружеството е включило приблизителни оценки, предположения и преценки, специфични за отражението на пандемията от COVID-19 и военния конфликт между Русия и Украйна. При изготвянето на тези приблизителни оценки Дружеството е взело под внимание бизнеса, в който работи, възрастовата структура на своите вземания и тяхната съпоставимост с предходния период, сочеща липсата на значително влошаване в ликвидната позиция на неговите клиенти, както и липсата на удължаване на кредитните срокове спрямо тези, прилагани през предходния период. Въпреки че не са установени съществени проблеми, свързани с възстановимостта, налице е риск икономическият ефект на COVID-19 пандемията и военния конфликт между Русия и Украйна да бъде по-дълбок или по-продължителен от очакваното, което би могло да доведе до по-високи кредитни загуби от тези, моделирани при базовия случай.

4. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

Имоти, машини и съоръжения	Транспортни средства	Машини, съоръжения и оборудване	Капитализирани разходи	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ				
Към 31 декември 2020	145	1,064	-	1,209
Придобити	-	62	-	62
Отписани	(55)	(77)	-	(132)
Към 31 декември 2021	90	1,049	-	1,139
Придобити	-	90	56	146
Отписани	-	(23)	-	(23)
Към 31 декември 2022	90	1,116	56	1,262
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ				
Към 31 декември 2020	(145)	(958)	-	(1,103)
Амортизация за годината	-	(39)	-	(39)
Отписана	55	77	-	132
Към 31 декември 2021	(90)	(920)	-	(1,010)
Амортизация за годината		(47)	(5)	(52)
Отписана амортизация	-	19	-	19
Към 31 декември 2022	-	948	(5)	(1,043)
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ				
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020	-	106	-	106
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021	-	129	-	129
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022	-	168	51	219

4. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи (продължение)

Нематериални активи	Програмни продукти	Разходи за придобиване на програмни продукти	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ			
Към 31 декември 2020	659	-	659
Придобити	19	9	28
Отписани	(41)	-	(41)
Към 31 декември 2021	637	9	646
Придобити	-	41	41
Прехвърлени	50	(50)	-
Отписани	-	-	-
Към 31 декември 2022	687	-	687
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ			
Към 31 декември 2020	(630)	-	(630)
Амортизация за годината	(14)	-	(14)
Отписана амортизация	41	-	41
Към 31 декември 2021	(603)	-	(603)
Амортизация за годината	(11)	-	(11)
Отписана амортизация	-	-	-
Към 31 декември 2022	(614)	-	(614)
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ			
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020	29	-	29
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021	34	9	43
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022	73	-	73

Ръководството на Дружеството е извършило преглед и е преценило, че не съществуват индикатори за обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи към 31 декември 2022.

5. Материални запаси

Материалните запаси към 31 декември 2022 и 2021 се състоят от:

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Материали	12	12
Стоки	20,982	10,351
Стоки на път	1,258	4,842
	22,252	15,205
Обезценка на материални запаси	(2,098)	(1,619)
ОБЩО	20,154	13,586

Движението на обезценката на материалните запаси е представено в следната таблица:

	Обезценка на материални запаси
Натрупана обезценка към 31 декември 2020	(1,623)
Възстановена обезценка на материални запаси, нетно (Бележка 16)	4
Натрупана обезценка към 31 декември 2021	(1,619)
Обезценка на материални запаси, нетно (Бележка 16)	(479)
Натрупана обезценка към 31 декември 2022	(2,098)

6. Търговски и други вземания, предоставени заеми

6.1 Търговски и други вземания

Към 31 декември 2022 и 2021 търговски и други вземания включват:

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Вземания от клиенти в страната	8,855	6,378
Вземания от клиенти в чужбина	882	842
Вземания от клиенти свързани лица (бел. 19)	664	475
Очаквани кредитни загуби	(1,602)	(2,233)
	8,799	5,462
Съдебни вземания	53	70
Обезценка съдебни разходи по вземания	(48)	(66)
Общо вземания от клиенти, нетно	8,804	5,466
Други текущи вземания	3,770	7,110
Разходи за бъдещи периоди - застраховки	65	60
ОБЩО	12,639	12,636

Търговските вземания не са лихвоносни. Към 31 декември 2022 Дружеството няма формирани активи по договори с клиенти. Към всяка отчетна дата се прави анализ на необходимостта от обезценка при използването на матрица на провизиите за целите на оценяването на очакваните кредитни загуби. Определените проценти на очакваните кредитните загуби се базират на платежния профил на продажбите и кореспондиращите исторически данни за понесените кредитни загуби, както и на статистически данни обвързани с дните в просрочие.

6. Търговски и други вземания, предоставени заеми (продължение)

6.1 Търговски и други вземания (продължение)

Към 31 декември 2022 г., възрастовият анализ на търговските вземания е представен в таблицата по-долу, като е използвана матрицата на провизиите:

	Търговски вземания						
	Дни от дата на падеж на фактура						
	Текущи	< 30 дни	31–90 дни	91-180 дни	180-365 дни	>365 дни	Общо
Очакван процент на кредитни загуби	0,00 %	0,00 %	0,00 %	10,00 %	25,00 %	100,00 %	
Прогнозна обща брутна балансова стойност в неизпълнение	4,745	1,620	1,008	650	1,106	1,325	10,454
Очаквана кредитна загуба	-	-	-	61	264	1,325	1,650

Към 31 декември 2021 г., възрастовият анализ на търговските вземания е представен в таблицата по-долу, като е използвана матрицата на провизиите:

	Търговски вземания								
	Дни от издаване на фактура								
	< 30 дни	31-60 дни	61-90 дни	91–120 дни	121-150 дни	151-180 дни	181-365 дни	>365 дни	Общо
Очакван процент на кредитни загуби	1,40%	2,50 %	4,50 %	8,60 %	13,60 %	19,60 %	23,10 %	100,00%	
Прогнозна обща брутна балансова стойност в неизпълнение	1,394	2,298	660	351	145	183	516	2,218	7,765
В т.ч. пълно обезпечение с банкова гаранция	-	-	-	-	-	-	-	214	214
Очаквана кредитна загуба	19	52	26	25	11	36	119	2,011	2,299

Дружеството е изключило от очакваните кредитни загуби вземания на стойност 214 хил. лв., за които е предоставено пълно покритие с банкова гаранция в негова полза.

6. Търговски и други вземания, предоставени заеми (продължение)

6.1 Търговски и други вземания (продължение)

По-долу е описано движението в провизията за очаквани кредитни загуби на търговските вземания:

	Очаквани кредитни загуби
Към 31 декември 2020	(2,815)
Използвана провизия (отписани вземания)	649
Очаквани кредитни загуби, нетно изменение (Бележка 16)	(133)
Към 31 декември 2021	(2,299)
Използвана провизия (отписани вземания)	201
Очаквани кредитни загуби, нетно изменение (Бележка 16)	448
Към 31 декември 2022	(1,650)

Други текущи вземания

Към 31 декември 2022 и 2021 другите текущи вземания включват:

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Платени аванси в чужбина	3,735	6,989
Платени аванси в страната	25	49
Начислени вземания	-	63
Платени митни сборове	4	4
Други	6	5
ОБЩО	3,770	7,110

6.2 Предоставени заеми и средства по кеш пул

В края на 2021 година Дружеството предоставя лихвоносен заем на „Еърванс груп“ в размер на 3,325 хил. евро (6,503 хил. лв.). Договорената лихва е в размер на 3 %. Приходите от лихви за 2021 г. по този заем са в размер на 1 хил. лв. и са погасени през 2022. Заемът е погасен на 01 януари 2022, чрез прехвърляне на главницата в кеш пул сметка съгласно договор за управление на парични средства с управляващо дружество „Еърванс груп“. Заемът е класифициран като финансов актив по амортизирана стойност, тъй като от една страна поражда парични потоци, които представляват само плащания на главница и лихви, а от друга страна целта на използвания от Дружеството бизнес модел за управление на финансовите активи е да се събират договорените парични потоци.

С цел оптимизиране управлението своите парични средства Дружеството участва в кеш пул договор. Управляващо дружество по този договор е „Еърванс груп“, част от групата Еърванс, към която принадлежи и Дружеството. Към 31 декември 2022 Дружеството формира вземане по кеш пула в размер на 2 млн. евро (3,912 хил. лв.). През 2022 във връзка с предоставени парични средства от страна на Дружеството на кеш пула са начислени приходи от лихви в размер на 110 хил. лв. От друга страна за предоставените парични средства на Дружеството от кеш пула са начислени разходи за лихви в размер на 131 хил. лв. Формирано е нетно задължение по лихвите в размер на 21 хил. лв., което следва да бъде погасено до 31 март 2023. Задължението е представено в отчета за балансовото състояние като част от търговски и други задължения.

6.2 Предоставени заеми и средства по кеш пул (продължение)

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Предоставен заем и средства по кеш пул	3,912	6,503
ОБЩО	3,912	6,503

7. Парични средства и парични еквиваленти

Към 31 декември 2022 и 2021 паричните средства са както следва:

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Парични средства по разплащателни сметки	5,339	7,339
Парични средства в брой	5	5
ОБЩО	5,344	7,344

Паричните средства в банкови сметки са с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните банкови депозитни проценти. Към 31 декември 2022 и 2021 няма блокирани парични средства и парични еквиваленти.

8. Търговски и други задължения

Към 31 декември 2022 и 2021 текущите задължения включват:

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Получени аванси	1,930	1,641
Задължения към чуждестранни доставчици	6,675	9,922
Задължения към местни доставчици	229	197
Задължения към свързани лица (Бележка 19)	352	161
Данък добавена стойност	318	517
Данък върху доходите на физически лица	56	67
Задължения към персонала	78	78
Начисления за възнаграждения	226	42
Други задължения към бюджета и ведомства, включително осигуровки	92	78
Други текущи задължения	32	54
ОБЩО	9,988	12,757

Получените аванси представляват пасиви по договори, във връзка с получени от клиенти суми, срещу които Дружеството все още не е доставило договорените стоки.

9. Лизинг

Дружеството като лизингополучател

Дружеството има лизингови договори за различни имоти и превозни средства използвани в дейността. Лизингите за имоти обикновено имат срокове около 5-10 години, докато превозните средства имат лизингови срокове между 3 и 5 години. Обикновено Дружеството няма право да прехвърля и преотдава на лизинг наетите активи.

9. Лизинг (продължение)

Дружеството като лизингополучател (продължение)

Лизинговите споразумения за наеми на офис и складови помещения може да включват или да не включват опция за удължаване след изтичане на периода.

Дружеството също така има лизинги, чиито лизингови срокове са 12 месеца или по-малко, както и лизинги с ниска стойност. За тези лизинги Дружеството прилага освобождаването от признаване за "краткосрочни лизинги" и "лизинги за активи с ниска стойност".

По-долу са предоставени балансовите стойност на признатите активи с право на ползване и движенията през периода:

	Имоти	Превозни средства	Общо
Към 31 декември 2020 г.	4,766	199	4,965
Придобити	82	63	145
Преоценка	94	2	96
Разходи за амортизация	(712)	(94)	(806)
Към 31 декември 2021 г.	4,230	170	4,400
Придобити	-	26	26
Преоценка	92	48	140
Разходи за амортизация	(761)	(110)	(871)
Към 31 декември 2022 г.	3,561	134	3,695

По-долу са представени балансовите стойности на задълженията по лизинги и движенията през периода:

	2022	2021
Към 1 януари	4,561	5,103
Придобити	25	144
Преоценка	140	97
Натрупана лихва	127	144
Плащания	(970)	(927)
Към 31 декември	3,883	4,561
Текущи	840	805
Нетекущи	3,043	3,756

По-долу са представени сумите, признати в печалбата или загубата:

	2022	2021
Разходи за амортизация на активи с право на ползване (Бележка 16)	(871)	(806)
Разходи по лихви по задължения по лизинги (Бележка 17)	(127)	(144)
Разходи, свързани с краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност (включени в административните разходи)	(7)	(4)
ОБЩО	(1,005)	(954)

9. Лизинг (продължение)

Дружеството като лизингополучател (продължение)

Общите изходящи парични потоци на Дружеството, свързани с лизинги през 2022 са в размер на 977 хил. лв. (2021: 931 хил. лв.), включително 7 хил. лв. свързани с краткосрочни лизинги или лизинги на активи с ниска стойност.

Дружеството има лизингови договори за имоти, които включват фиксирани плащания подлежащи на индексация на база на индекс на инфлация. В таблицата по-долу е представена информация относно тези лизингови плащания:

	2022	2021
Фиксирани плащания подлежащи на индексация	682	665
ОБЩО	682	665

10. Лихвоносни заеми и привлечени средства

Лихвоносни заеми и привлечени средства включват краткосрочни и дългосрочни банкови заеми и лизингови задължения.

През 2021 Дружеството е сключило договор за финансов заем с „Еърванс груп“ в размер на 1,900 хил. евро (3,716 хил. лв.), с краен срок на погасяване шест месеца от датата на отпускане. Годишната лихва е договорена на едномесечен EURIBOR увеличен с надбавка. Заемът е погасен изцяло и в срок. Начислените разходи за лихви за 2021 са в размер на 2 хил. лв. и са платени през 2022 г.

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Лизингови задължения дългосрочна част (Бележка 9)	3,043	3,756
Лизингови задължения краткосрочна част (Бележка 9)	840	805
ОБЩО	3,883	4,561

11. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж в Дружеството.

Ако служител е работил в Дружеството в продължение на 10 години, той получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Сумата, призната като задължение по повод на нетекущите доходи на персонала при пенсиониране представлява настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи към датата на отчета за финансовото състояние. Оценката на настоящата стойност на задължението за изплащане е извършена от лицензиран актюер.

Съгласно оценката на лицензираният актюер през 2022 Дружеството е реализирало обща актюерска печалба в размер на 5 хил. лв. Тя представлява изменение в настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи, в резултат на произтеклите от опита и действителността корекции (разликата между действително реализираните през годината и заложените в модела допускания за движение на персонала за лица, на които се дължи обезщетение и темп на изменение на работните заплати) и въздействието от промените в самите актюерски предположения (промяна на допусканията за текучество и смъртност, промяна на дисконтовият процент).

11. Доходи на персонала при пенсиониране (продължение)

Съгласно изискванията на МСС 19 сумата е представена в отчета за всеобхватния доход, като друг всеобхватен доход нетно от данъци в размер на 4 хил. лв. Със същата стойност е намален формирания в предходните години резерв от последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи, представен в отчета за промени в собствения капитал като други резерви.

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Разходи за текущ стаж	15	12
Лихвени разходи	2	-
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за доходите	17	12
Актюерски (печалби)/загуби признати в другия всеобхватен доход	(5)	7

Промените в настоящата стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
На 1 януари	130	111
Разходи за текущ стаж	15	12
Разходи за лихви	2	-
Актюерски загуби/(печалби)	(4)	7
На 31 декември	143	130

Използваните демографски и финансови предположения за изчисление на провизията към 31 декември 2022 са, както следва:

1. Очаквани обезщетения при пенсиониране:	
Независимо от трудовия стаж към датата на пенсионирането	2 брутни месечни заплати
При трудов стаж в фирмата най-малко 10 години преди пенсионирането	6 брутни месечни заплати
2. Очакван ръст на брутната заплата	8% спрямо нивото на всяка предходна година
3. Смъртност и инвалидизиране	Таблица за общата смъртност на населението на Република България за периода 2019 – 2021 на Националния статистически институт
4. Дисконтиращ годишен лихвен процент	1,50 %
5. Вероятност за оттегляне	заложен NORMDIST (t; 14; 5; 1), където t-време до пенсия (г.)
6. Средна срочност на задължението	22 г.

Няма разумно очаквани промени в ключовите допускания, които биха оказали съществен ефект върху задължението за доходи на персонала при пенсиониране към края на отчетния период.

12. Провизии

Провизиите към 31 декември 2022 и 2021 се състоят от :

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Провизия за гаранционно поддържане	80	80
ОБЩО	80	80

Дружеството е признало провизия във връзка с поети ангажименти за гаранционно поддържане на продадено оборудване.

13. Основен капитал

Капиталът на Дружеството е в размер на 50 хил. лв., разпределени на 50 дяла по 1 хил. лв. Целият регистриран капитал е внесен.

Към 31 декември 2022 и към 31 декември 2021 едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Ерванс Интернешънъл Б.В." със седалище в Нидерландия.

14. Приходи от договори с клиенти, други приходи

14.1 Приходи от договори с клиенти

През 2022 и 2021 приходите от договори с клиенти включват:

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Продажби на стоки	107,950	85,155
Продажби на сервизни услуги	81	99
ОБЩО	108,031	85,254

Приходите от продажби на стоки се признават в определен момент във времето, когато контролът върху стоките бъде прехвърлен към купувача, което обикновено е при доставката на стоките. Приходите от продажба на сервизни услуги се признава в течение на времето. Договорите за абонаментна поддръжка обикновено стартират на 01 януари и завършват на 31 декември. Задължението за изпълнение при продажбата на стоки се удовлетворява при доставката на стоките.

Някои договори и търговски практики на Дружеството предвиждат отстъпки за обем, които пораждат променливо възнаграждение отразено в приходите от договори с клиенти.

14.2. Други приходи

През 2022 и 2021 другите приходи включват:

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Нетна печалба от продажба на дълготрайни активи	-	11
Други приходи от дейността	785	176
ОБЩО	785	187

15. Себестойност на продажбите

Себестойността на продажбите за 2022 и 2021 включва:

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Отчетна стойност на продадените стоки	(84,490)	(65,997)
Материали, консумативи и услуги	(197)	(238)
Отстъпки от доставчици	184	153
ОБЩО	(84,503)	(66,082)

16. Административни разходи и разходи по продажби

Административни разходи и разходи по продажби за 2022 и 2021 включват :

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Разходи за персонал	(3,891)	(3,344)
Амортизации (Бележка 4)	(63)	(53)
Амортизации на активи с право на ползване (Бележка 9)	(871)	(806)
Управленски услуги (Бележка 19)	(1,444)	(1,090)
(Начислена)/Възстановена загуба от обезценка на материални запаси, нетно (Бележка 5)	(479)	4
Поддръжка на автомобили	(127)	(90)
Разходи за наем и поддръжка на офиси и складове	(234)	(276)
Разходи за данъци, такси и други подобни	(50)	(85)
Поддръжка на компютърна техника и софтуер	(103)	(70)
Очаквани кредитни загуби (Бележка 6)	448	(133)
Реклама	(503)	(458)
Куриерски, транспортни и телекомуникационни услуги	(667)	(344)
Застраховки	(53)	(49)
Разходи за командировки	(41)	(21)
Разходи за енергия и вода	(105)	(51)
Одит услуги	(35)	(38)
Липси и брак на материални запаси	(25)	(39)
Представителни разходи	(107)	(71)
Комисионни и консултантски услуги	(100)	(121)
Провизии за гаранционен сервиз	-	(15)
Офис консумативи	(16)	(11)
Други	(91)	(18)
ОБЩО	(8,557)	(7,179)

16. Административни разходи и разходи по продажби (продължение)

Разходите за персонал за 2022 и 2021 включват:

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Заплати	(3,296)	(2,922)
Осигуровки	(406)	(354)
Разходи за доходи при пенсиониране (Бележка 11)	(17)	(12)
Работно облекло, инструменти и консумативи, обучения	(26)	(17)
Медицински прегледи и застраховки, ваучери за храна	(146)	(39)
ОБЩО	(3,891)	(3,344)

17. Финансови приходи и разходи

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Финансови разходи		
Разходи за лихви по получени заеми/кеш пул свързани лица (Бележка 6.2)	(131)	(2)
Разходи по лихви по задължения по лизинги (Бележка 9)	(127)	(144)
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове, нетно	-	(862)
Други разходи по финансови операции	(69)	(128)
Общо финансови разходи	(327)	(1,136)
Финансови приходи		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове, нетно	590	-
Приходи от лихви по предоставени заеми/кеш пул свързани лица (Бележка 6.2)	110	1
Общо финансови приходи	700	1

18. Данъци

Изчисленията на данъците върху печалбата за 2022 и 2021 са представени в следната таблица:

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Печалба преди данъчно облагане	16,129	11,045
Данъчен процент	10%	10%
Очакван разход за данъци	(1,613)	(1,104)
Данъчен ефект от постоянни разлики	(13)	(11)
РАЗХОД ЗА ДАНЪК	(1,626)	(1,115)
Ефективна данъчна ставка	10,08%	10,09%

Дружеството е признало отсрочени данъци по отношение на следните временни разлики:

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Обезценка на материални запаси	210	162
Обезценка на вземания	148	193
Начисления и провизии	54	35
ОБЩО	412	390

Активите и пасивите по отсрочени данъци към 31 декември 2022 и 31 декември 2021 са оценени по ставка 10%, която е в сила за периода, когато активът се очаква да бъде реализиран или пасивът уреден.

Движението в отсрочените данъчни активи е показано по-долу:

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
На 1 януари	390	379
Разход за отсрочени данъци, признат в печалбата или загубата	23	10
Разход за отсрочени данъци, признат в друг всеобхватен доход	(1)	1
На 31 декември	412	390

Разходът за данък се състои от:

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Текущ разход за данък	(1,648)	(1,125)
Разход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	22	10
Разход за данък	(1,626)	(1,115)

19. Оповестяване на сделки със свързани лица

Крайна компания-майка

Към 31 декември 2022 крайното дружество от Групата, към която принадлежи Дружеството и което притежава 100 % от капитала на „Еърванс Интернешънъл" Б.В. е „Еърванс Груп".

Предприятия с контролно участие в Дружеството

Към 31 декември 2022 едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Еърванс Интернешънъл Б.В." регистрирано в Нидерландия и имащо и ефективно седалище на управление във Франция.

Общият размер на изплатените и разпределени дивиденти през 2022 г. на едноличния собственик на Дружеството е 9,779 хил. лв. (2021: 3,716 хил. лв.). Към 31 декември 2022 г. и към 31 декември 2021 г. Дружеството не отчита задължения по изплащане на дивиденти към едноличния собственик.

В обичайния ход на бизнеса Дружеството е осъществило сделки със свързани лица, както следва:

Покупки/Получени заеми/Кеш пул

Свързано лице	Вид на взаимоотношението	Вид на сделката	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Cairox Belgium - Белгия	Под общ контрол	Покупки на материални запаси	74	35
Saftair Ventilation – Франция	Под общ контрол	Покупки на материални запаси	78	109
France Air – Франция	Под общ контрол	Управленски услуги, роялти	1,444	1,090
Airvance group - Франция	Контрол	Кеш пул, получен заем	66,633	3,716
Airvance group - Франция	Контрол	Кеш пул, получен заем - лихви	131	2
ОБЩО			68,360	4,952

19. Оповестяване на сделки със свързани лица (продължение)

Продажби/Предоставени заеми/Кеш пул

Свързано лице	Вид на взаимоотношението	Вид на сделката	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Cairox Belgium - Белгия	Под общ контрол	Продажба на стоки	124	166
Cairox Hungary Kft. – Унгария	Под общ контрол	Продажба на стоки	598	239
Airvance International - Нидерландия	Контрол	Маркетинг бонус, отстъпки доставчици	40	-
France Air – Франция	Под общ контрол	Отстъпки доставчици	174	-
Multi-VAC spol. s r.o. - Чехия	Под общ контрол	Продажба на стоки	168	168
SK Sales Limited - Великобритания	Под общ контрол	Продажба на стоки	-	1
France Air Portugal LDA - Португалия	Под общ контрол	Продажба на стоки	115	156
Airvance group - Франция	Контрол	Предоставен заем, кеш пул	64,042	6,503
Airvance group - Франция	Контрол	Лихви по предоставен заем и кеш пул	110	1
Cairox Romania - Румъния	Под общ контрол	Продажба на стоки	816	466
ОБЩО			66,187	7,700

Към 31 декември 2022 и 2021 неуредените разчети със свързани лица включват:

Задължения

Свързано лице	Вид на взаимоотношението	Вид на задължението	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Cairox Belgium - Белгия	Под общ контрол	Покупки на материални запаси	7	4
AEIB Ventilateurs Франция	Под общ контрол	Покупки на материални запаси	4	-
France Air – Франция	Под общ контрол	Управленски услуги, роялти	306	147
Airvance group - Франция	Контрол	Лихви по кеш пул, получен заем	21	2
Saftair Ventilation - Франция	Под общ контрол	Покупки на материални запаси	14	8
ОБЩО			352	161

19. Оповестяване на сделки със свързани лица (продължение)

Вземания

Свързано лице	Вид на взаимоотношението	Вид на вземането	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
France Air – Франция	Под общ контрол	Отстъпки доставчици	87	-
Cairox Romania - Румъния	Под общ контрол	Продажба на стоки	549	283
Airvance International - Нидерландия	Контрол	Предоставен заем		
Cairox Belgium - Белгия	Под общ контрол	Продажба на стоки	15	57
France Air Portugal LDA - Португалия	Под общ контрол	Продажба на стоки	4	51
Airvance group - Франция	Контрол	Предоставен заем и лихва, кеш пул	3,912	6,504
Cairox Hungary Kft. – Унгария	Под общ контрол	Продажба на стоки	9	83
ОБЩО			4,576	6,978

Срокове и условия на сделките със свързани лица

Търговските вземанията и задължения от/към свързани лица са със срок за плащане от 30 до 60 дни. Сделките се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени и уреждането се извършва в парични средства.

20. Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Дружеството е начислило и изплатило заплати и други възнаграждения на ключовия ръководен персонал за 2022 в размер на 124 хил. лв. (2021: 105 хил. лв.). Признати са начисления за възнаграждения свързани с ключовия управленски персонал в размер на 54 хил. лв.

Дружеството не осигурява частен пенсионен план за служителите си и не изплаща възнаграждения под формата на дялове.

21. Финансови инструменти и управление на риска

21.1. Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си, за да осигури функционирането си като действащо предприятие, докато същевременно максимизира възвращаемостта на инвестицията, направена от собственика, чрез оптимизиране на капиталовата си структура. Капиталовата структура на Дружеството се състои от лихвоносните заеми и привлечени средства, оповестени в бел.10, парични средства и парични еквиваленти и собствен капитал.

21. Финансови инструменти и управление на риска (продължение)

21.1. Управление на капитала (продължение)

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2021
Лихвоносни заеми и привлечени средства	3,883	4,561
Парични средства и парични еквиваленти	(5,344)	(7,344)
Заеми, нетно от парични средства	(1,461)	(2,783)
Собствен капитал	32,056	27,328
Коефициент на задлъжнялост (заеми нетно от парични средства отнесени към собствения капитал)	(0.05)	(0.10)

21.2. Значими счетоводни политики

Подробности за значимите счетоводни политики и методи, включително критериите за признаване и оценяване, по отношение на всеки клас финансови активи и пасиви, са оповестени в бел. 3 към този финансов отчет.

21.3. Категории финансови инструменти

Основните финансови активи на Дружеството включват търговски вземания, предоставени заеми и парични средства. Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски и други задължения. През 2022 г., както и през 2021 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Таблицата по-долу съпоставя отчетната стойност на финансовите инструменти на Дружеството спрямо тяхната справедлива стойност:

	Отчетна стойност		*Справедлива стойност*	
	2022	2021	2022	2021
Финансови активи				
Търговски вземания	8,809	5,534	8,809	5,534
Предоставени заеми на свързани лица, кеш пул	3,912	6,503	3,912	6,503
Парични средства и краткосрочни депозити	5,344	7,344	5,344	7,344
Общо финансови активи	18,065	19,381	18,065	19,381
Финансови пасиви				
Търговски задължения	7,256	10,280	7,256	10,280
Общо финансови пасиви	7,256	10,280	7,256	10,280

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Дружеството е определена като цената, която би била получена при продажбата на финансов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в непринудена сделка между пазарни участници към датата на оценката.

21. Финансови инструменти и управление на риска (продължение)

21.3. Категории финансови инструменти (продължение)

При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Предоставени заеми на свързани лица – справедливата стойност е определена чрез метода на дисконтираните парични потоци (МДПП) като се използва дисконтов фактор базиран на лихвени нива по дългови инструменти със сходни условия и оставащ падеж.
- Парични средства и краткосрочни депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи финансови активи и пасиви – поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност;

Количествени оповестявания на йерархията на справедлива стойност към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г.

			Оценяване на справедлива стойност чрез използване на		
	Дата на оценка	Балансова стойност	Котирани цени на активни пазари (Ниво 1)	Значителни наблюдавани входящи данни (Ниво 2)	Значителни ненаблюдавани входящи данни (Ниво 3)
Активи, за които се оповестява справедлива стойност:					
Предоставени заеми на свързани лица	31.12.2022	3,912	-	-	3,912
	31.12.2021	6,503	-	-	6,503

21. Финансови инструменти и управление на риска (продължение)

21.4. Фактори за финансов риск

Дружеството е изложено на кредитен, пазарен риск и ликвиден риск, произтичащи от държаните финансови инструменти. Политиката за управление на риска, която е възприело Дружеството е представена по-долу.

21.4.1. Кредитен риск

Кредитният риск или рискът клиентите да не изплатят своите задължения към Дружеството се контролира чрез одобрение на сроковете на плащане, кредитни лимити и мониторинг. Политиката на Дружеството е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация. Дружеството е начислило провизии за обезценка и несъбираемост, съобразно МСФО 9.

Балансовата стойност на финансовите активи представя в максимална степен кредитния риск, на който Дружеството е изложено.

21.4.2. Пазарен риск

Пазарният риск е риска справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите активи и пасиви да варират поради промяна в пазарните цени и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск. Поради естеството на осъществяваната дейност, Дружеството е изложено единствено на валутен и лихвен риск.

Валутен риск

Продажбите и покупките, деноминирани в чуждестранна валута, излагат Дружеството на валутен риск. Такъв риск възниква основно от промяната във валутния курс на щатския долар, тъй като Дружеството осъществява покупки и продажби на стоки, деноминирани в щатски долари.

Сделките, осъществени в евро не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 българският лев е фиксиран към тази валута.

Активи и пасиви, възникнали в щатски долара са представени в следната таблица:

	Към 31.12.2022		Към 31.12.2021	
	хил. щатски долара	хил. лв.	хил. щатски долара	хил. лв.
Търговски и други вземания	556	1,020	577	996
Парични средства	1,856	3,404	4	7
Общо финансови активи	2,412	4,424	581	1,003
Търговски и други задължения	3,134	5,746	5,036	8,696
Общо финансови пасиви	3,134	5,746	5,036	8,696

Ако към 31 декември 2022 доларът на САЩ бе по-скъп/по-евтин с 5%, спрямо българския лев, при условие, че всички други рискови променливи бяха константни, резултатът след данъци би се намалил/увеличил с около 66 хил. лв. (2021: 385 хил. лв.), главно в резултат на курсови разлики от преоценки на парични средства, търговски и други вземания и задължения в долара на САЩ.

21. Финансови инструменти и управление на риска (продължение)

21.4. Фактори за финансов риск (продължение)

21.4.2. Пазарен риск (продължение)

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск във връзка със заемите, които ползва. Заемите с плаващ лихвен процент излагат Дружеството на риск на паричния поток на лихвения процент. Заемите с фиксиран лихвен процент излагат Дружеството на риск на справедливата стойност на лихвения процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите си за лихви чрез благоразумно използване на плаващи проценти.

21.4.3. Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква, когато по-голямата част от активите и пасивите нямат еднакъв падеж. За минимизиране на загубите Дружеството поддържа достатъчно парични средства и други високоликвидни текущи активи и има на разположение адекватно количество гарантиран кредитен ресурс. Дружеството управлява ликвидния риск като гарантира, че е налице минимално ниво на ликвидност, за да изпълни финансовите си задължения под формата на налични, ликвидни парични баланси и достъп до одобрени, неусвоени заеми и други форми на капитал, контрол върху прогнозните и реалните парични потоци, и осигуряване на съответствие между падежния профил на финансовите активи и пасиви. Дружеството се стреми да намали експозицията си на ликвиден риск като гарантира, че заемите са предоставени от стабилни и с инвестиционен рейтинг финансови контрагенти, както и чрез ранно рефинансиране на заеми, за да се гарантира непрекъснат достъп до капитал в средносрочна перспектива.

Финансовите пасиви на Дружеството анализирани по остатъчен срок от датата на отчета за финансовото състояние до датата на последващо договаряне или предвиден падеж, са както следва:

Към 31 декември 2022:

	До 1 м.	От 1 м. до 3 м.	От 3 м. до 1 г.	От 1 г. до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Задължения по лизингови договори	82	163	694	2,987	244	4,170
Търговски и други задължения	5,532	1,586	138	-	-	7,256
Общо финансови пасиви	5,614	1,749	832	2,987	244	11,426

Към 31 декември 2021:

	До 1 м.	От 1 м. до 3 м.	От 3 м. до 1 г.	От 1 г. до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Задължения по лизингови договори	79	159	690	3,129	909	4,966
Търговски и други задължения	5,594	4,686	-	-	-	10,280
Общо финансови пасиви	5,673	4,845	690	3,129	909	15,246

21. Финансови инструменти и управление на риска (продължение)

21.5 Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност

Следващата таблица обобщава промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, в това число както промени, свързани с парични потоци, така и непарични промени, като съдържа равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансова дейност за годината, приключваща на 31 декември 2022 и 31 декември 2021.

	1 януари 2022 г.	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Начисления по метода на ефективен лихвен процент	Нови лизингови договори и преоценка	Други	31 декември 2022 г.
Текущи задължения по лизинг	805	-	(970)	127	82	796	840
Дивиденти	-	-	(9,779)	-	-	9,779	-
Задължения по кеш пул	-	66,633	(64,042)	-	-	(2,591)	-
Нетекущи задължения по лизинг	3,756	-	-	-	83	(796)	3,043
Общо пасиви от финансова дейност	4,561	66,633	(74,791)	127	165	7,188	3,883

	1 януари 2021 г.	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Начисления по метода на ефективен лихвен процент	Нови лизингови договори и преоценка	Други	31 декември 2021 г.
Текущи задължения по лизинг	756	-	(927)	144	80	752	805
Дивиденти	-	-	(3,716)	-	-	3,716	-
Задължения по финансови заеми	-	3,716	(3,716)	-	-	-	-
Нетекущи задължения по лизинг	4,347	-	-	-	161	(752)	3,756
Общо пасиви от финансова дейност	5,103	3,716	(8,359)	144	241	3,716	4,561

22. Ангажименти и условни задължения

Срещу Дружеството няма заведени правни искове.

Бъдещите лизингови плащания по неотменимите договори за лизинг са в размер на:

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
До една година	45	52
От една до пет години	136	155
	181	207

23. Събития след датата на отчета

Не са настъпили събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2022.