Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

Кабакум Груп - Импорт Експорт ЕООД

31 декември 2022 г.

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	i
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Пояснения към финансовия отчет	5

Годишен доклад за дейността на Кабакум Груп - Импорт Експорт ЕООД за 2022 г.

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 39 от Закона за счетоводството и има за цел да представи протичането на дейността и състоянието на дружеството, както и да поясни дейността по управление на Дружеството като обхваща едногодишния период от 1 януари 2022 г. до 31 декември 2022 г.

Обща информация

Кабакум Груп - Импорт Експорт ЕООД е дружество с ограничена отговорност, учредено на 8 октомври 2010 г. Към 31.12.2022 г. дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. "Бачо Киро" № 26-28-30, Комплекс офис сгради Платинум Бизнес Център бл.1 ет.4.; електронен адрес: info@klasolio.com

Основна дейност

Предметът на дейност на Дружеството е:

- вътрешно и външнотърговска дейност;
- проектиране;
- строителство;
- инвеститорска и предприемаческа дейност в страната и чужбина.

Основен капитал

Към 31 декември 2022 г. капиталът на Дружеството възлиза на 5 183 хил. лв., разпределен в 5 183 дяла по 100 лв. всеки един. Едноличен собственик на капитала е „Меджик Флейм" ЕООД, а крайният собственик на дружеството е Едуард Хрант Багдасарян.

На 1 декември 2020 г. едноличният собственик на капитала на Клас олио ЕАД и Кабакум Груп - Импорт Експорт ЕООД взема решение за преобразуване чрез отделяне по чл. 262б от Търговския закон, както следва:

- ✓ Извършено е преобразуване на Клас олио ЕАД чрез отделяне на имущество и обособени дейности по производство на олио, без дейностите по екстракция на олио, от имуществото му в Кабакум Груп - Импорт Експорт ЕООД („Преобразуването").
- ✓ Преобразуването е извършено на основание чл. 262в във връзка с чл.263т, ал. 2 от Търговския закон (ТЗ) чрез отделяне на имущество в съществуващо дружество, където преобразуващото се Дружество и приемащото Дружество са еднолични и едноличен собственик е едно и също лице. Преобразуващо се дружество: Фирма „Клас олио ЕАД" е с едноличен собственик Нермин Фадъл Йълмаз. Приемащо дружество - Фирма: „Кабакум груп - Импорт Експорт ЕООД" е с едноличен собственик: Нермин Фадъл Йълмаз.

За целите на преобразуването регистрираният капитал на Приемащото Дружество е увеличен с 500 хил. лв. на 505 хил. лв. чрез издаване на 5 000 (пет хиляди) нови дяла на стойност 100 лв. за всеки един дял в съответствие с Решението за преобразуване. Всички нови дялове от капитала на Приемащото дружество се записват и придобиват от едноличния собственик Нермин Фадъл Йълмаз, с което Приемащото дружество запазва своя характер на еднолично ООД.

В резултат на преобразуването следните права и задължения са прехвърлени от преобразуващото се дружество на приемащото дружество:

- ✓ Право на собственост върху недвижимите имоти;
- ✓ Машини, производствено оборудване и апаратура;
- ✓ Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане;
- ✓ Права и задължения по Договори за банкови кредити с Уникредит Булбанк АД;

- ✓ Заедно с горните права и задължения се прехвърлят и произтичащите, вторичните и свързани с тях права и задължения, както и правата и задълженията, които се реализират посредством тези активи, за които по силата на нормативен акт е предвидено автоматично прехвърляне, в това число обезпеченията.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

Управление и представителство

Дружеството се управлява и представлява от Едуард Хрант Багдасарян.

Действия в областта на научно-изследователската и развойната дейност

Дружеството не е осъществявало научни изследвания и разработки.

Финансови резултати

Финансовият резултат за отчетната 2022 г. е печалба в размер на 1 455 хил. лв. (2021 г.: 2 757 хил. лв.). През 2022 г. Дружеството реализира приходи от дейността в размер на 4 651 хил. лв. или с 822 хил. лв. повече от приходите спрямо съпоставимия период (2021 г.: 3 829 хил. лв.). Разходите за дейността за годината възлизат на 3 074хил. лв. или с 632 ил. лв. повече в сравнение с предходния период (2021 г: 2 442 хил. лв.).

През 2022 г. Дружеството запазва предмета си на дейност.

Дружеството не изпитва ликвидни проблеми и има възможност да посрещне своите текущи задължения.

ОСНОВНИ ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.	Изменение %
Приходи от дейността	4 651	3 829	21.48%
Разходи за дейността	3 074	2 442	25.88%
Текущи активи	6 453	358	1 702.51%
Текущи пасиви	4 908	3 160	55.32%
Оборотен капитал (нетен)	1 545	(2 802)	155.14%
Абсолютна ликвидност	0.8	0.9	(0.11%)

Прилагане на принципа-предположение за действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност.

Финансовият резултат на Дружеството за 2022 г. е печалба в размер на 1 455 хил. лв., текущите активи към 31 декември 2022 г. превишават текущите пасиви с 1 545 хил. лв., а разходите за лихви по банкови заеми и лизингови договори са три пъти по-малко от печалбата от оперативна дейност и размерът им е в границите, поддържани от ръководството. Паричният поток от оперативна дейност на Дружеството за 2022 г. е в размер на 3 356 хил. лв..

Дружеството е преценило, че на този етап икономическите санкции и потенциалните макроикономически ефекти в България и в Европа, вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна, не оказват влияние върху способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие.

В резултат на извършения преглед на дейността и като са взети предвид възможните ефекти от затихващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19 и геополитическото напрежение, ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и счита, че принципът за действащо предприятие е уместно използван.

Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средно срочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

1.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева и евро, поради което Дружеството не е изложено на валутен риск.

1.1.2. Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банков заем и задължения по лизингови договори, които са с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на Дружеството в зависимост от лихвен риск. Покриването на този риск се постига по два начина:

а) оптимизиране на източниците на кредитни ресурси за постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства и

б) комбинирана структура на самите лихвени проценти по кредитите, която съдържа два компонента – постоянен и променлив, съотношението между които, а и абсолютната им стойност, могат да се постигнат и поддържат в благоприятен размер за Дружеството. Постоянната компонента е с относително ниска абсолютна стойност и достатъчно голям относителен дял в общия лихвен процент. Това обстоятелство премахва вероятността от значителна промяна в лихвените равнища при евентуална актуализация на променливата компонента. Така се минимизира и вероятността от промяна в неблагоприятна посока на паричните потоци.

През последните години се наблюдава незначително изменение при лихвените индекси, поради което Ръководството счита, че лихвеният риск за Дружеството е незначителен. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

Таблиците по-долу обобщават експозицията на Дружеството към лихвения риск:

31 декември 2022 г.	**Лихвени**		**Нелихвени**	**Общо**
	Фиксиран лихвен %	**Променлив лихвен %**		
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Финансови активи	6 214	-	188	6 402
Финансови пасиви	(262)	(17 160)	(1 984)	(19 406)
	5 952	**(17 160)**	**(1 796)**	**(13 004)**

31 декември 2021 г.	Лихвени		Нелихвени	Общо
	Фиксиран лихвен %	Променлив лихвен %		
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи	8 932	-	30	8 962
Финансови пасиви	(440)	(19 832)	(20)	(20 292)
	8 492	**(19 832)**	**10**	**(11 330)**

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира експозицията, изложена на лихвен риск, спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база тези сценарии, се измерва и ефекта върху нетния финансов резултат и собствения капитал при промяна на лихвения процент.

Представените по-долу таблици показват чувствителността на годишния нетен финансов резултат след данъци и на собствения капитал към вероятна промяна на лихвените проценти по заемите с плаващ лихвен процент с +/- 0.5%. Нетният финансов резултат на Дружеството Тези промени се определят като вероятни въз основа на наблюдения на настоящите пазарните условия. Изчисленията се базират на промяната на средния пазарен лихвен процент и на финансовите инструменти, държани от Дружеството към края на отчетния период, които са чувствителни спрямо промени на лихвения процент. Всички други параметри са приети за константни.

31 декември 2022 г.	Нетен финансов резултат	
	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент
Финансови пасиви	(77)	77

31 декември 2021 г.	Нетен финансов резултат	
	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент
Финансови пасиви	(89)	89

1.1.3. Ценови риск

В края на 2022 г. и в началото на 2023 г. се наблюдават признаци за влошаване на външната икономическа среда, като макроикономическата прогноза на ЕЦБ от декември 2022 г. предвижда краткотрайна и слаба рецесия в еврозоната в началото на 2023 г. Техническите допускания, заложени в текущата прогноза, предполагат растежът на външното търсене на български стоки и услуги да се забави до 2.1% през 2023 г. (от 5.8% през 2022 г.) и да възлезе на 3.4% през 2024 г.

Цените на суровините на международните пазари продължават да се характеризират с висока колебливост, като според заложените в прогнозата допускания повечето от тях ще останат трайно над нивата си от 2021 г. през целия прогнозен период 2023 – 2025 г. При суровия петрол техническите допускания показват понижение на цените в евро през целия прогнозен хоризонт, като спадът е най-силно изразен през 2023 г. За цените в евро на природния газ и електроенергията на европейския пазар допускането е за известно повишение през 2023 г. спрямо 2022 г., последвано от стабилизиране на нивата им от края на 2023 г. Допусканията за цените на неенергийните продукти в евро са за умерено понижение през 2023 г. и покачване през 2024 г. в съответствие с развитието на глобалната икономическа активност. Очакванията на пазарните участници за краткосрочните лихвени проценти в еврозоната, които са заложени в прогнозата, предполагат повишението им да продължи до третото тримесечие на 2023 г., след което постепенно слабо да се понижават през останалата част от прогнозния хоризонт 2023 – 2025 г.

Прогнозата за годишната инфлация, измерена чрез хармонизирания индекс на потребителските цени (ХИПЦ), е тя да се забави до 4.2 % в края на 2023 г. под влияние на допусканията за низходяща динамика на цените в евро на петрола и храните на международните пазари. Средно за годината очакваме инфлацията да възлезе на 7.0 %, като в краткосрочен план натискът върху производствените цени, произтичащ от фактори, като реализиралите се увеличения на цените на суровините и недостига на предлагане и на работна ръка, ще продължи да се отразява върху потребителските цени. Административно определяните цени също се очаква да имат сравнително висок положителен принос за общата инфлация в края на 2023 г., главно поради включените в прогнозата повишения на цените на ВиК услугите, на природния газ и увеличението на акциза на тютюневите изделия. Прогнозираме инфлацията в края на 2024 г. да се забави до 3.3 %, следвайки низходящата динамика на цените на храните и енергийните суровини на международните пазари.

През 2022 г. се наблюдаваше тенденция към ускоряване на годишния темп на изменение на потребителските цени, който достигна най-висока стойност от 15.6% през септември 2022 г. Впоследствие инфлацията, измерена чрез хармонизирания индекс на потребителските цени (ХИПЦ), се забави до 14.3% през декември 2022 г. вследствие на низходящата динамика на цените на енергийните суровини (природен газ, електроенергия и петрол) на международните пазари.

Пред прогнозата за инфлацията преобладават рискове за по-силно нарастване на цените спрямо базисния сценарий за целия прогнозен период 2023 – 2025 г. Тези рискове са свързани с динамиката на цените на енергийните суровини и храните на международните пазари, както и с възможността за по-значително от прогнозираното пренасяне върху потребителските цени на по-високите разходи за труд на единица продукция в среда на исторически ниска безработица, което е предпоставка за по-висока от прогнозираната базисна инфлация. Рискове за реализирането на по-висока от прогнозираната инфлация произтичат и от вероятността за по-големи повишения на регулираните цени.

Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозиране на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	31.12.2022 хил. лв.	**31.12.2021 хил. лв.**
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Търговски и други вземания	151	2
Вземания от свързани лица	6 214	8 932
Пари и парични еквиваленти	37	28
Балансова стойност	**6 402**	**8 962**

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент. Търговските вземания се състоят малък брой клиенти. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Съгласно приетата счетоводна политика, Дружеството изчислява очакваните кредитни загуби като обезценява напълно стойностите, които са с изтекъл срок повече от 180 дни.

Балансовите стойности, описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

Очаквана кредитна загуба върху търговски и други вземания

Дружеството прилага опростен подход при определяне на очакваната кредитна загуба върху търговски и други вземания от трети лица, на база времеви анализ на вземанията към края на отчетния период, след отчитана на всички плащания в периода след датата на отчетния период до датата на извършване на анализа.

Вземанията от свързани лица се тестват на индивидуална база, само когато има индикации за възможно затрудняване в събираемостта на разчетите. Съгласно извършения анализ към края на отчетния период всички разчети със свързани лица са уредени до 180 ден и няма установени просрочия.

Период	**Просрочени**			
	1-30 дни	**31-60 дни**	**От 1 до 5 г.**	**Общо**
Вземания				
Трети страни	151	-	19	**170**
Свързани лица	17	-	-	**17**
	0%	*0%*	*100%*	-
Обезценка	-	-	(19)	**(19)**

Период	**Просрочени**			
	1-30 дни	**31-60 дни**	**От 1 до 5 г.**	**Общо**
Вземания				
Трети страни	2	-	24	**26**
Свързани лица	-	326	-	**326**
	0%	*0%*	*100%*	-
Обезценка	-	-	(24)	**(24)**

Времевите диапазони и приложените ставки при извършения анализ са:

Изменение на очакваната кредитна загуба

	2022 хил. лв.	**2021 хил. лв.**
Салдо към 1 януари	(24)	-
Възстановена очаквана кредитна загуба	5	-
Коректив за очаквани кредитни загуби	-	(24)
Салдо към 31 декември	**(19)**	**(24)**

Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

Към 31 декември 2022 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2022 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Получени заеми	1 336	1 336	9 174	5 314
Търговски и други задължения	28	-	-	-
Задължения към свързани лица	2 071	38	109	-
Общо	**3 435**	**1 374**	**9 283**	**5 314**

В предходния отчетен период падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2021 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Получени заеми	1 336	1 336	11 886	5 274
Търговски и други задължения	20	-	-	-
Задължения към свързани лица	218	37	185	-
Общо	**1 574**	**1 373**	**12 071**	**5 274**

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток.

Събития след датата на баланса и бъдещо развитие

Не са възникнали коригиращи събития или некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за издаване.

30 юни 2023 г.

Управител: _____
/Едуард Багдасарян/

гр. Варна

Грант Торнтон ООД
адрес: бул. Черни връх № 26, 1421 София
адрес: бул. Княз Борис I №111, 9000 Варна
тел.: (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
факс: (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
ел.поща: office@bg.gt.com
уеб сайт: www.grantthornton.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
Кабакум Груп - Импорт Експорт ЕООД
Гр. София
ул. "Бачо Киро" № 26-28-30, Комплекс офис сгради Платинум Бизнес Център бл.1 ет.4

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Кабакум Груп - Импорт Експорт ЕООД („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включващи 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 г., 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 ЕС и българското законодателство.

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, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. 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 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.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както 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 на 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 и Закона за независимия финансов одит, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

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

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

Grant Thornton

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

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

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

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

(а) информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

(б) докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания; и

(в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността.

Марий Апостолов
Управител
Регистриран одитор отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

10 юли 2023 г.
България, гр. София, бул. Черни връх №26

Отчет за финансовото състояние

	Пояснение	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Активи			
Нетекущи активи			
Нематериални активи	6	1	7
Имоти, машини и съоръжения	5	7 399	6 486
Инвестиционни имоти	7	18 210	16 188
Дългосрочни вземания от свързани лица	25	-	8 606
Общо нетекущи активи		**25 610**	**31 287**
Текущи активи			
Търговски и други финансови вземания	9	151	2
Предплащания и други активи	10	51	2
Краткосрочни вземания от свързани лица	25	6 214	326
Пари и парични еквиваленти	11	37	28
Общо текущи активи		**6 453**	**358**
Общо активи		**32 063**	**31 645**
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Основен капитал	12.1	518	518
Други резерви	12.2	6 175	6 208
Неразпределена печалба		4 618	3 163
Общо собствен капитал		**11 311**	**9 889**
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми	14	14 488	17 160
Дългосрочни задължения към свързани лица	25	109	185
Отсрочени данъчни пасиви	8	1 247	1 251
Общо нетекущи пасиви		**15 844**	**18 596**
Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	13.2	12	14
Краткосрочни заеми	14	2 672	2 672
Търговски и други задължения	15	34	132
Краткосрочни задължения към свързани лица	25	2 109	255
Задължения за данък върху дохода		81	87
Общо текущи пасиви		**4 908**	**3 160**
Общо пасиви		**20 752**	**21 756**
Общо собствен капитал и пасиви		**32 063**	**31 645**

Съставил: _____
/Веселина Пантелеймонова/

Управител: _____
/Едуард Багдасарян/

КАБАКУМ ГРУП Импорт експорт ЕООД

Дата: 30 юни 2023 г.
С одиторски доклад от 10 юли 2023 г.:
Грант Торнтон ООД, одиторско дружество
Марий Апостолов, управител и регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	Пояснение	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Приходи от наеми	16	3 150	2 815
Приходи от договори с клиенти	17	1 501	1 014
Други приходи	18	17	22
Разходи за материали	19	-	(34)
Разходи за външни услуги	20	(193)	(143)
Разходи за персонала	13.1	(131)	(107)
Промяна в справедливата стойност на инвестиционни имоти	7	330	2 098
Амортизация и обезценка на нефинансови активи	5, 6	(1 289)	(750)
Балансова стойност на продадените стоки и други текущи активи		(1 436)	(966)
Други разходи	21	(25)	(442)
Печалба от оперативна дейност		**1 924**	**3 507**
Финансови разходи	22	(530)	(674)
Финансови приходи	22	222	225
Печалба преди данъци		**1 616**	**3 058**
Разходи за данък върху дохода	23	(161)	(301)
Печалба за годината		**1 455**	**2 757**
Друг всеобхватен доход			
Преоценка на нефинансови активи		(33)	2 491
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата		-	(249)
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**(33)**	**2 242**
Общо всеобхватен доход за годината		**1 422**	**4 999**

Съставил: _____
/Веселина Пантелеймонова/

Управител: _____
/Едуард Багдасарян/

КАБАКУМ ГРУП
Импорт експорт ЕООД
гр. София

Дата: 30 юни 2023 г.
С одиторски доклад от 10 юли 2023 г.:
Грант Торнтон ООД, одиторско дружество
Марий Апостолов, управител и регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 032
ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в хил. лв.	Основен капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2022 г.	**518**	**6 208**	**3 163**	**9 889**
Сделки със собствениците	**518**	**6 208**	**3 163**	**9 889**
Печалба за годината	-	-	1 455	**1 455**
Друг всеобхватен доход	-	(33)	-	**(33)**
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**(33)**	**1 455**	**1 422**
Салдо към 31 декември 2022 г.	**518**	**6 175**	**4 618**	**11 311**

Всички суми са представени в хил. лв.	Основен капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2021 г.	**505**	**3 966**	**406**	**4 877**
Емисия на дялове	13	-	-	**13**
Сделки със собствениците	**13**	**-**	**-**	**13**
Печалба за годината	-	-	2 757	**2 757**
Друг всеобхватен доход	-	2 242	-	**2 242**
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**2 242**	**2 757**	**4 999**
Салдо към 31 декември 2021 г.	**518**	**6 208**	**3 163**	**9 889**

Съставил: _____
/Веселина Пантелеймонова/

Управител: _____
/Едуард Багдасарян/

Дата: 30 юни 2023 г.
С одиторски доклад от 10 юли 2023 г.:
Грант Торнтон ООД, одиторско дружество
Марий Апостолов, управител и регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за паричните потоци

	Пояснение	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		5 308	4 164
Плащания към доставчици		(1 738)	(988)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(129)	(97)
Възстановени/ (платени) данъци различни от данъци върху печалбата		163	(259)
Плащания за данъци върху дохода		(166)	(23)
Други плащания		(82)	(78)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**3 356**	**2 719**
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(1 030)	(64)
Придобиване на инвестиционни имоти		(1 668)	(55)
Предоставен заем		(8)	(8 988)
Постъпления от предоставени заеми		2 581	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(125)**	**(9 107)**
Финансова дейност			
Получени заеми	26	-	22 127
Върнати заеми	26	(2 672)	(15 210)
Платени лихви и такси по заеми	26	(473)	(577)
Плащания по лизингови договори	26	(77)	-
Постъпления от емитиране на дялове		-	13
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(3 222)**	**6 353**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		**9**	**(35)**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		28	63
Загуба от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти		-	-
Пари и парични еквиваленти в края на годината	11	**37**	**28**

Съставил: _____
/Веселина Пантелеймонова/

Управител: _____
/Едуард Вагдасарян/

КАБАКУМ ГРУП - Импорт експорт ЕООД

Дата: 30 юни 2023 г.
С одиторски доклад от 10 юли 2023 г.:
Грант Торнтон ООД, одиторско дружество
Марий Апостолов, управител и регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „Кабакум Груп - Импорт Експорт" ЕООД се състои във вътрешно и външнотърговска дейност; проектиране; строителство, инвеститорска и предприемаческа дейност в страната и чужбина. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 201276861 като еднолично дружество с ограничена отговорност. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, ул. "Бачо Киро" № 26-28-30, Комплекс офис сгради Платинум Бизнес Център бл.1 ет.4.

На 1 декември 2020 г. едноличният собственик на капитала на Клас олио ЕАД и Кабакум Груп-Импорт Експорт ЕООД взема решение за преобразуване чрез отделяне по чл. 262б от Търговския закон, както следва:

- ✓ Извършено е преобразуване на Клас олио ЕАД чрез отделяне на имущество и обособени дейности по производство на олио, без дейностите по екстракция на олио, от имуществото му в Кабакум Груп - Импорт Експорт ЕООД („Преобразуването");
- ✓ Преобразуването е извършено на основание чл. 262в във връзка с чл.263т, ал.2 от Търговския закон (ТЗ) чрез отделяне на имущество в съществуващо дружество, където преобразуващото се Дружество и приемащото Дружество са еднолични и едноличен собственик е едно и също лице. Преобразуващо се дружество: Фирма „Клас олио ЕАД" с едноличен собственик Нермин Фадъл Йълмаз. Приемащо дружество - Фирма: „Кабакум Груп - Импорт Експорт ЕООД" с едноличен собственик: Нермин Фадъл Йълмаз.

За целите на преобразуването капиталът на Приемащото Дружество е увеличен с 500 хил. лв. на 505 хил. лв. чрез издаване на 5 000 (пет хиляди) нови дяла на стойност 100 лв. всеки един дял в съответствие с Решението за преобразуване. Всички нови дялове от капитала на Приемащото дружество се записват и придобиват от едноличният собственик Нермин Фадъл Йълмаз, с което Приемащото дружество запазва своя характер на еднолично ООД.

В резултат на преобразуването следните права и задължения са прехвърлени от преобразуващото се дружество на приемащото дружество:

- ✓ Право на собственост върху недвижимите имоти;
- ✓ Машини, производствено оборудване и апаратура;
- ✓ Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане;
- ✓ Права и задължения по Договори за банкови кредити с Уникредит Булбанк АД;
- ✓ Заедно с горните права и задължения се прехвърлят и произтичащите, вторичните и свързани с тях права и задължения, както и правата и задълженията, които се реализират посредством тези активи, за които по силата на нормативен акт е предвидено автоматично прехвърляне, в това число обезпеченията.

За основа на прехвърлянията и оценката са използвани данните от специалните баланс и финансови отчети на преобразуващото се дружество към 30.06.2020 г.

Броят на персонала към 31 декември 2022 г. е 6. Средносписъчният брой на персонала също е 6 души.

От 1 февруари 2021 г. едноличен собственик на Дружеството е „Меджик Флейм" ЕООД.

Крайният собственик - физическо лице на дружеството е Едуард Хрант Багдасарян.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС" представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2021 г.), освен ако не е посочено друго.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Прилагане на принципа-предположение за действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност.

Финансовият резултат на Дружеството за 2022 г. е печалба в размер на 1 455 хил. лв., текущите активи към 31 декември 2022 г. превишават текущите пасиви с 1 545 хил. лв., а разходите за лихви по банкови заеми и лизингови договори са три пъти по-малко от печалбата от оперативна дейност и размерът им е в границите, поддържани от ръководството. Паричният поток от оперативна дейност на Дружеството за 2022 г. е в размер на 3 356 хил. лв.,

Дружеството е преценило, че на този етап икономическите санкции и потенциалните макроикономически ефекти в България и в Европа, вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна, не оказват влияние върху способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие.

В резултат на извършения преглед на дейността и като са взети предвид възможните ефекти от затихващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19 и геополитическото напрежение, ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и счита, че принципът за действащо предприятие е уместно използван.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, влезли в сила от 1 януари 2022 г.

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са уместни и в сила за индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2022 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружеството:

- Изменения в МСФО 3 Бизнес Комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС
- Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този индивидуален финансов отчет са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2022 г., и не са били приложени по-рано от Дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- МСФО 17 „Застрахователни договори" в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС.
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения на МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г. Все още не са приети от ЕС
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени" в сила от 1 януари 2016 г., не е приет от ЕС

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети".

Всяка съществена група от сходни статии се представя отделно във финансовия отчет. Статии от несходен характер или функция се представят отделно, освен ако са несъществени. Прагът на същественост за активи, пасиви, приходи и разходи се определя на 0.5% от общите активи, пасиви, приходи и разходи. Информацията е съществена, независимо от размера на сумата ѝ, ако нейното неоповестяване би оказало влияние при вземането на управленски и други решения.

Дружеството представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

4.4. Приходи от договори с клиенти

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с препродажба на стоки.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

1 Идентифициране на договора с клиент
2 Идентифициране на задълженията за изпълнение

3 Определяне на цената на сделката
4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
5 Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

Оценяване

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката. При определяне на цената на сделката Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните продукция, стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност).

Когато (или като) бъде удовлетворено задължение за изпълнение, Дружеството признава като приход стойността на цената на сделката.

Дружеството разглежда дали в договора съществуват други обещания, които са отделни задължения за изпълнение, за които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката.

При определяне на цената на сделката се взема предвид влиянието на променливо възнаграждение, наличието на значителни компоненти на финансирането, непаричното възнаграждение и възнаграждението, дължими на клиента (ако има такива).

Оповестяване

Задълженията за изпълнение по договори с клиенти, по които Дружеството е страна, имат обичайно първоначален очакван срок на изпълнение до една година. Приходите се признават в размер на фиксирана сума към съответната дата в размер на възнаграждението, което Дружеството има право да получи и съответстващо на извършената дейност от него към тази дата. Във връзка с това, Дружеството прилага практически целесъобразната мярка, съдържаща се в параграф 121 от МСФО 15 и не оповестява информация за оставащите задължения за изпълнение.

4.4.1. Приходи, които се признават към определен момент

Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва продажба на бутилирано олио. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача контрола върху предоставените стоки. Счита се, че контролът се прехвърля на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

Когато продажбата на стоки включва поощрения за лоялни клиенти, те се разпределят в рамките на цената на сделката и се признават като пасиви по договор. Полученото възнаграждение се разпределя между отделните задължения за изпълнение, включени в договора за продажба на база на техните единични продажни цени/ остатъчна стойност. Приход от този вид продажби се признава, когато клиентът замени получените поощрения с продукти, доставени от Дружеството.

4.4.2. Приходи от лихви

Приходите от лихви са свързани с предоставен паричен заем към свързано лице. Те се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

4.5. Активи и пасиви по договори с клиенти

Дружеството признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и

плащането от клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Дружеството признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Последващо Дружеството определя размера на обезценката за актив по договора в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти".

4.6. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Дружеството отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка на услуги/стоки/с клиенти: разходи за сключване/ постигане на договора и разходи за изпълнение на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
- Разходи за брак на материални запаси;
- Разходи, свързани с изпълнение на задължението;
- Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

4.7. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи".

4.8. Нематериални активи

Нематериалните активи включват софтуер. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Програмни продукти 10 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи".

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.9. Машини и съоръжения

Машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на машини, производствено оборудване и апаратура се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. Справедливата стойност на преоценяваните групи активи се определя на базата на доклади на независими лицензирани оценители веднъж на всеки две години. Последната преоценка е била извършена към 31 декември 2021 г. Независимо от това преоценка се прави към всяка отчетна дата ако съществуват явни индикации, че справедливата стойност на преоценяваните групи активи се различава значително от балансовата им стойност. Направените преоценки се представят в отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения актив останалият преоценъчен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба.

Последващото оценяване на транспортните средства се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от машините и съоръженията, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на машините и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Машините и съоръжения, придобити при условията на лизингови договори, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък. Когато активите, наети при условията на лизингови договори, попадат в категорията на машините и съоръженията те подлежат на преоценка съгласно политиката на Дружеството за съответната категория финансов отчет.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Машини, производствено оборудване и апаратура 2-20 години
- Транспортни средства 4-10 години
- Други 10 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Амортизация и обезценка на нефинансови активи".

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/ (загуба) от продажба на нетекущи активи". Избраният праг на същественост за машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.10. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.11. Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя, сгради и трайно прикрепени активи, които се държат за получаване на приходи от наем и /или за увеличение на капитала, по модела на справедливата стойност.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

Инвестиционните имоти се преоценяват на годишна база и се включват в отчета за финансовото състояние по пазарните им стойности. Те се определят от независими оценители с професионална квалификация и значителен професионален опит в зависимост от характера и местонахождението на инвестиционните имоти, базирайки се на доказателства за пазарните условия.

Всяка печалба или загуба от промяна в справедливата стойност или от продажба на даден инвестиционен имот се признава незабавно в печалбата или загубата на ред „Промяна в справедливата стойност на инвестиционни имоти".

Приходите от наем и оперативните разходи, свързани с инвестиционни имоти, се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход съответно на ред „Приходи от наеми" и ред „Други разходи", и се признават, както е описано в пояснение 4.12 и пояснение 4.6.

4.12. Лизинг

Дружеството като лизингополучател

Дружеството преценява дали даден договор е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение." За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване

- Дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора
- Дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Дружеството оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел" ще се използва активът през целия период на ползване.

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на Дружеството.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

Дружеството като лизингодател

Дружеството класифицира своите лизингови договори като оперативен или финансов лизинг.

Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи на Дружеството и изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения" или се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата в съответствие със счетоводната политика на Дружеството и изискванията на МСС 40 „Инвестиционни имоти". Дружеството реализира приходи от наем по договори за оперативен лизинг на машини и съоръжения и на инвестиционни имоти (вижте пояснение 7 и 16). Приходите от наем се признават на линейна база за срока на лизинговия договор.

4.13. Финансови инструменти

4.13.1. Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

4.13.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.13.3. Последващо оценяване на финансовите активи

Финансови активи по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория паричните средства, търговските и другите вземания.

- **Търговски вземания**

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Предоставени заеми

Предоставените заеми първоначално се отчитат по номинална стойност на предоставените средства. Същите се държат с цел „държани за събиране на договорните парични потоци", като финансови активи, чиито договорни парични потоци са единствено плащания на главница и лихви.

Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки. Оценяването е по номинална стойност.

4.13.4. Обезценка на финансовите активи

Изискванията за обезценка съгласно МСФО 9 използват информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби".

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на тази подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3" обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата. Нито един от финансовите активи на Дружеството не попада в тази категория.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг"). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски и други вземания

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания от трети лица, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез разпределянето на клиентите по индустрии и срочна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите.

Дружеството обезценява с 8,96% (2021 г.: 6,62%) стойностите, които са с изтекъл срок от 181 до 365 дни и напълно, 100% обезценява стойностите, които са с изтекъл срок повече от 365 дни.

Дружеството използва индивидуален подход за измерване на очакваната кредитна загуба на предоставените заеми. Моделите за обезценка на индивидуално оценяваните експозиции се базират на дисконтираните парични потоци и отразяват различни сценарии на очаквани парични потоци, включващи разумна и аргументирана информация за определяне на рисковия профил на длъжника, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия, която касае бъдещи събития.

Предоставени заеми

Дружеството използва индивидуален подход за измерване на очакваната кредитна загуба на предоставените заеми. Моделите за обезценка на индивидуално оценяваните експозиции се базират на дисконтираните парични потоци и отразяват различни сценарии на очаквани парични потоци, включващи разумна и аргументирана информация за определяне на рисковия профил на длъжника, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия, която касае бъдещи събития.

Пари и парични еквиваленти

Размерът на очакваните кредитни загуби на парични средства, вложени в банки се формира при прилагането на стандартизирания подход за определяне на очакваните кредитни загуби. Компонентите на формулата за определяне на очакваните кредитни загуби за парични средства се основават на кредитния рейтинг на финансовите институции, в които са вложени паричните средства.

Значително увеличение на кредитния риск

Очакваните кредитни загуби се измерват като коректив, равен на 12-месечни очаквани кредитни загуби за активи във фаза 1, или очаквани кредитни загуби за целия срок на актива от фаза 2 или фаза 3. Активът преминава към фаза 2, когато кредитният му риск се е увеличил значително от първоначалното признаване. МСФО 9 не дефинира какво представлява значително увеличение на кредитния риск. При оценката дали кредитният риск на даден актив се е увеличил значително, Дружеството взема предвид качествената и количествената разумна и подкрепяща бъдеща информация.

В края на всеки отчетен период Дружеството актуализира оценката за изменението в кредитния риск на финансовите инструменти. Дружеството оценява загубата от обезценка за финансов инструмент на стойност, която е равна на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, ако кредитният риск се е увеличил значително от първоначалното признаване. Ако кредитният риск не е значително увеличен от първоначалното признаване, Дружеството оценява загубата от обезценка на стойност, която е равна на очакваните кредитни загуби за 12 месеца.

4.13.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, задължения по лизингови договори, търговски и други финансови задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

4.14. Материални запаси

Материалните запаси включват стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че

условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.15. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.20.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на машини, съоръжения и оборудване) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.16. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

4.17. Собствен капитал и резерви

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Другите резерви включват:

- преоценъчен резерв на нефинансови активи – включва печалби или загуби от преоценки на нефинансови активи, нетно от данъци;
- други резерви.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденти на съдружниците са включени на ред „Задължения към свързани лица" в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на съдружниците преди края на отчетния период.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

4.18. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица" на база на прогнозирани плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала" по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.19. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за преструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране пред тези, които биха били засегнали. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи. Те са описани заедно с условните задължения на Дружеството в пояснение 28.

4.20. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.21.

4.20.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.21. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2022 г.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.21.1. Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4.21.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2022 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5 и 6. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

4.21.3. Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастовия анализ на вземанията и историческия опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

4.21.4. Оценяване по справедлива стойност на машини и съоръжения и инвестиционни имоти

Ръководството използва доклади на независими лицензирани оценители за определяне на справедливата стойност на машини, производствено оборудване и апаратура, други нетекущи активи и инвестиционни имоти. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период (виж пояснение 31).

5. Машини и съоръжения

Машините и съоръженията на Дружеството включват машини, производствено оборудване и апаратура, транспортни средства, разходи за придобиване на ДМА, аванси за придобиване на ДМА, активи с право на ползване и други. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Машини, производствено оборудване и апаратура	Разходи за придобиване на ДМА	Аванси за придобиване на ДМА	Транспортни средства	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2022 г.	5 547	-	-	1 051	119	**6 717**
Новопридобити активи	1 371	541	319	-	-	**2 231**
Отписани активи	(18)	-	-	(32)	-	**(50)**
Салдо към 31 декември 2022 г.	**6 900**	**541**	**319**	**1 019**	**119**	**8 898**
Амортизация и обезценка						
Салдо към 1 януари 2022 г.	(69)	-	-	(130)	(32)	(231)
Амортизация	(1 137)	-	-	(122)	(24)	(1 283)
Амортизация на отписани активи	7	-	-	8	-	15
Салдо към 31 декември 2022 г.	**(1 199)**	-	-	**(244)**	**(56)**	**(1 499)**
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	**5 701**	**541**	**319**	**775**	**63**	**7 399**

	Машини, производствено оборудване и апаратура	Транспортни средства	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2021 г.	3 516	1 051	108	**4 675**
Новопридобити активи	65	-	-	**65**
Преоценка	1 966	-	11	**1 977**
Салдо към 31 декември 2021 г.	**5 547**	**1 051**	**119**	**6 717**
Амортизация и обезценка				
Салдо към 1 януари 2021 г.	-	-	-	-
Амортизация	(522)	(130)	(22)	(674)
Преоценка	507	-	7	514
Обезценка	(54)	-	(17)	(71)
Салдо към 31 декември 2021 г.	**(69)**	**(130)**	**(32)**	**(231)**
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	**5 478**	**921**	**87**	**6 486**

Следните групи дълготрайни материални активи: "Машини, производствено оборудване и апаратура" и „Други" на Дружеството са преоценени на 31.12.2021 г. от независим оценител.

Ако беше приложен моделът на цената на придобиване, преносните стойности на преоценените активи от група „Машини, производствено оборудване и апаратура" и „Други" щяха да възлизат на 3 615 хил. лв. (2021 г.: 3 145 хил. лв.). Преоценените стойности включват преоценъчен резерв преди данъци в размер на 2 491 хил. лв. (2021 г.: 2 491 хил. лв.), който не подлежи на разпределение на собствениците на Дружеството.

За информация относно определянето на справедливата стойност на активи от група Машини, производствено оборудване и апаратура вижте пояснение 31.

Всички разходи за амортизация и обезценка са включени в "Амортизация и обезценка на нефинансови активи".

Приходите от наеми от имоти, машини и съоръжения включват месечни лизингови плащания, договорени съобразни определени показатели и са включени в отчета на печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред "Приходи от наеми" (виж пояснение 16).

Балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията, заложени като обезпечение по заем (вж. пояснение 14), е представена, както следва:

	Машини, производствено оборудване и апаратура хил. лв.	Транспортни средства хил. лв.	Други хил. лв.	Общо хил. лв.
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	5 701	775	63	**6 539**
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	5 478	921	87	**6 486**

Активите с право на ползване, включени в нетната балансова стойност на машини и съоръжения, са транспортни средства. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Транспортни средства хил. лв.	Общо активи с право на ползване хил. лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2022 г.	59	59
Салдо към 31 декември 2022 г.	**59**	**59**
Амортизация и обезценка		
Салдо към 1 януари 2022 г.	(6)	(6)
Амортизация	(6)	(6)
Салдо към 31 декември 2022 г.	(12)	(12)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	**47**	**47**

	Транспортни средства хил. лв.	Общо активи с право на ползване хил. лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2021 г.	-	-
Новопридобити активи в резултат на преобразуване чрез отделяне	59	59
Салдо към 31 декември 2021 г.	**59**	**59**
Амортизация и обезценка		
Салдо към 1 януари 2021 г.	-	-
Амортизация	(6)	(6)
Салдо към 31 декември 2021 г.	(6)	(6)
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	**53**	**53**

Задълженията за лизинг, съответстващи на активите с право на ползване, са представени в пояснение 25 Разчети със свързани лица в края на годината.

6. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват софтуерни продукти. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Софтуер хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2022 г.	15	15
Салдо към 31 декември 2022 г.	15	15
Амортизация и обезценка		
Салдо към 1 януари 2022 г.	(8)	(8)
Амортизация	(6)	(6)
Салдо към 31 декември 2022 г.	(14)	(14)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	**1**	**1**

	Софтуер хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2021 г.	15	15
Салдо към 31 декември 2021 г.	15	15
Амортизация и обезценка		
Салдо към 1 януари 2021 г.	(3)	(3)
Амортизация	(5)	(5)
Салдо към 31 декември 2021 г.	**(8)**	**(8)**
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	**7**	**7**

Дружеството няма съществени договорни задължения за придобиване на нематериални активи към 31 декември 2022 г. или 2021 г.

Всички разходи за амортизация се включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи".

Всички нематериални активи са заложени като обезпечение по получен заем (вж. пояснение 14).

7. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Дружеството включват земи, сгради и трайно прикрепени машини, производствено оборудване и апаратура, които се намират в с. Карапелит (общ. Добрич), държани с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

За информация относно определянето на справедливата стойност на инвестиционните имоти вижте пояснение 31.

Промените в балансовите стойности, представени в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат обобщени, както следва:

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Балансова стойност към 1 януари	**16 188**	**14 035**
Новопридобити активи:		
- чрез покупка	1 697	55
- отписани активи	(5)	-
Нетна печалба от промяна на справедливата стойност	330	2 098
Балансова стойност към 31 декември	**18 210**	**16 188**

Инвестиционните имоти на стойност 18 210 хил. лв. са заложени като обезпечение по заем (2021 г.: 16 188 хил. лв.) (вж. пояснение 14).

Приходите от наеми от инвестиционни имоти включват месечни лизингови плащания, договорени съобразни определени показатели и са включени в отчета на печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред "Приходи от наеми" (виж пояснение 16).

Те включват месечни лизингови плащания, договорени съобразно определени показатели. Преките оперативни разходи в размер на 44 хил. лв. (2021 г.: 26 хил. лв.) са оповестени на ред „Разходи за външни услуги" и „Други разходи".

Лизинговият договор не съдържа изискването за спазване на конкретни финансови показатели или други изисквания, освен правото на собственост на лизингодателя.

Активи с право на ползване

Балансовата стойност на Активите с право на ползване може да бъде представена, както следва:

	Трайно прикрепени активи	Общо активи с право на ползване
	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2022 г.	303	303
Промяна в справедливата стойност	(27)	(27)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	**276**	**276**

	Трайно прикрепени активи	Общо активи с право на ползване
	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2021 г.	247	247
Промяна в справедливата стойност	56	56
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	**303**	**303**

Задълженията за лизинг, съответстващи на активите с право на ползване, са представени в пояснение 25 Разчети със свързани лица в края на годината.

8. Отсрочени данъчни пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби и могат да бъдат представени както следва:

Отсрочени данъчни пасиви	1 януари 2022 г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и инвестиционни имоти	1 253	(4)	1 249
Текущи активи			
Търговски и други вземания	(2)	-	(2)
	1 251	**(4)**	**1 247**
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	(2)		(2)
Отсрочени данъчни пасиви	1 253		1 249
Нетно отсрочени данъчни пасиви	**1 251**		**1 247**

Отсрочените данъци за сравнителния период 2021 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни пасиви	1 януари 2021 г.	Признати в другия всеобхватен доход	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2021 г.
	хил. лв.		хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	789	249	215	1 253
Текущи активи				
Търговски и други вземания	-	-	(2)	(2)
	789	**249**	**213**	**1 251**
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	-			(2)
Отсрочени данъчни пасиви	789			1 253
Нетно отсрочени данъчни пасиви	**789**			**1 251**

Всички отсрочени данъчни активи са включени в отчета за финансовото състояние.

Сумите, признати в другия всеобхватен доход за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., се отнасят до преоценката на нефинансови активи (вж. пояснение 5).

9. Търговски и други финансови вземания

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Търговски вземания, брутна сума преди обезценка	170	26
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка на търговски вземания	(19)	(24)
Търговски вземания, нетна сума след обезценка	**151**	**2**
Търговски и други финансови вземания	**151**	**2**

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски и други финансови вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение, а за всички търговски вземания е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода. Някои търговски вземания са били обезценени на индивидуална база. Обезценените вземания са били дължими главно от търговски клиенти, които са имали финансови затруднения.

Анализ на търговските и другите финансови вземания е представен в пояснение 30.2.

10. Предплащания и други активи

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
ДДС за възстановяване	51	-
Данъчни вземания	-	2
Нефинансови вземания	**51**	**2**

11. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	34	28
- евро	3	-
Пари и парични еквиваленти	**37**	**28**

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер под 0.1% от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

12. Собствен капитал

12.1. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 5 183 на брой напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 100 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

	2022 Брой дялове	2021 Брой дялове
Брой издадени и напълно платени дялове:		
В началото на годината	5 183	5 050
Допълнителни дялове	-	133
Брой издадени и напълно платени дялове	5 183	5 183
Общ брой дялове към 31 декември	**5 183**	**5 183**

Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас на общото събрание на съдружниците на Дружеството.

От 1 февруари 2021 г. едноличен собственик на Дружеството е „Меджик Флейм" ЕООД.

Крайният собственик - физическо лице на дружеството е Едуард Хрант Багдасарян.

12.2. Други резерви

	Преоценка на нефинансови активи хил. лв.	Други резерви хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо към 1 януари 2022 г.	2 242	3 966	6 208
Преоценка	-	(33)	(33)
Салдо към 31 декември 2022 г.	**2 242**	**3 933**	**6 175**

	Преоценка на нефинансови активи хил. лв.	Други резерви хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо към 1 януари 2021 г.	-	3 966	3 966
Преоценка на нефинансови активи	2 491	-	2 491
Друг всеобхватен доход за годината преди данъци	**2 491**	**-**	**2 491**
Данъчен разход	(249)	-	(249)
Салдо към 31 декември 2021 г.	**2 242**	**3 966**	**6 208**

Другите резерви на Дружеството в размер на 3 933 хил. лв. към (2021 г.: 3 966 хил. лв.) са формирани като резултат от отделянето. Сумата се формира като разлика между получените активи (ДМА) и прехвърлените пасиви (заеми и лизингови задължения) и увеличението на основния капитал.

13. Възнаграждения на персонала

13.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Разходи за заплати	(109)	(91)
Разходи за социални осигуровки	(20)	(16)
Разходи за ваучери	(2)	-
Разходи за персонала	**(131)**	**(107)**

13.2. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Текущи:		
Обезщетения по Кодекса на труда		
Задължения за заплата	6	8
Задължения за осигуровки	3	3
Задължения за неизползван отпуск	3	3
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	**12**	**14**

Краткосрочните задължения към персонала възникват главно във връзка с неизплатените заплати на персонала в края на отчетния период.

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2023 г.

14. Получен заем

	Текущи		Нетекущи	
	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност:				
Банков заем в лева	2 672	2 672	14 488	17 160
Общо балансова стойност	**2 672**	**2 672**	**14 488**	**17 160**

Заемът е деноминиран в български лева.

Балансовата стойност на банковият заем се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Банков инвестиционен кредит за рефинансиране на съществуващи кредити

- Лихвен процент –база + договорна надбавка, но не по- малко от 2.75 %;
- Падеж – 22.12.2030 г.;
- Размер на кредита – до 22 492 хил. лв.;
- Погасителен план – Главницата се издължава на 118 месечни погасителни вноски (първите 36 по 223 хил. лв., от 37. до 84. вноска по 159 хил. лв., от 85. до 117. - по 159 хил. лв. и последна вноска от 94 хил. лв., считано от 22.03.2021 г. до 22.12.2030 г., дължими на 22-ро число от месеца.
- Обезпечения:

а) Ипотека върху: Недвижими имоти, собственост на Дружеството.

б) Залог - особен залог по 303 върху:

Залог № 1:

Вид на имуществото което ще се залага: Търговско предприятие
Кратко описание: ЦЯЛОТО ТЪРГОВСКО ПРЕДПРИЯТИЕ с наименование „КАБАКУМ ГРУП - ИМПОРТ ЕКСПОРТ“ ЕООД, ЕИК 201276861 като съвкупност от права, задължения и фактически отношения, включваща (неизчерпателно): недвижими имоти, движими вещи. МПС, краткотрайни и дълготрайни материални активи, нематериални дълготрайни активи, настоящи и бъдещи вземания, търговски марки. както и всяко бъдещо имущество, което ще бъде придобито и включено в състава на търговското предприятие, както и върху следните отделни активи на заложеното търговско предприятие:

- Недвижими имоти
- ДМА
- Вземания:

А) Всички настоящи и бъдещи вземания на "КАБАКУМ ГРУП - ИМПОРТ ЕКСПОРТ" ЕООД от трети лица (лица, различни от Банката), в това число и свързани лица, произтичащи от сделки със/ свързани с недвижими имоти притежавани от "КАБАКУМ ГРУП - ИМПОРТ ЕКСПОРТ“ ЕООД, в това число, неизчерпателно. наемни договори, предварителни и/или окончателни договори за продажба за недвижими имоти или право на строеж за недвижими имоти и/или произтичащи от доставка и/или продажба на произведена/внесена/закупена продукция, независимо дали произтичат от договори, общи условия, рамкови договори, поръчки, фактури или др. документи разменени между страните, включително.
Залогът обхваща съществуващите, условните и бъдещите, изискуемите и въобще цялата съвкупност от вземания на Залогодателя от лицата, описани по-горе, както и вземания за неустойки, компенсация др. подобни свързани с доставката/продажбата или съответната друга сделка.
Б) Всички настоящи и бъдещи парични вземания на "КАБАКУМ ГРУП - ИМПОРТ ЕКСПОРТ“ ЕООД от Банката за наличността по следните сметки с IBAN BG 77 BPBI 7940 14 89511301 и BG 95 BPBI 7940 10 89511301, открити на негово име в „Юробанк България" АД и дохода (лихви) от тези вземания, както и бъдещите вземания по всички открити в последствие сметки на негово име в „Юробанк България" АД.

Одобрена поредност на залога – втори по ред

Залог № 2:

Вид на имуществото което ще се залага: Търговско предприятие
Залогодател: „КЛАС ОЛИО“ ЕАД, ЕИК 203707933
Кратко описание: ЦЯЛОТО ТЪРГОВСКО ПРЕДПРИЯТИЕ с наименование „КЛАС ОЛИО“ ЕАД. ЕИК 203707933, като съвкупност от права, задължения и фактически отношения, включваща (неизчерпателно): недвижими имоти, движими вещи, МПС, краткотрайни и дълготрайни материални активи, нематериални дълготрайни активи, настоящи и бъдещи вземания, както и всяко бъдещо имущество, което ще бъде придобито и включено в състава на търговското предприятие, включително, но не само следните отделни активи на заложеното търговско предприятие:

1. Вземания:

- Всички настоящи и бъдещи вземания на „КЛАС ОЛИО“ ЕАД от трети лица (лица, различни от Банката), в това число и свързани лица, произтичащи от сделки със/ свързани с недвижими имоти притежавани от „КЛАС ОЛИО“ ЕАД, в това число, неизчерпателно. наемни договори, предварителни и/или окончателни договори за продажба за недвижими имоти или право на строеж за недвижими имоти и/или произтичащи от доставка и/или продажба на произведена/внесена/закупена продукция, независимо дали произтичат от договори, общи условия, рамкови договори, поръчки, фактури или др. документи разменени между страните. Залогът обхваща съществуващите, условните и бъдещите, изискуемите и въобще цялата съвкупност от вземания на Залогодателя от лицата, описани по-горе, както и вземания за неустойки,

компенсация др. подобни свързани с доставката/продажбата или съответната друга сделка.

- Всички настоящи и бъдещи парични вземания на *„КЛАС ОЛИО" ЕАД* от Банката за наличността по сметки, открити на негово име в „Юробанк България" АД и дохода (лихви) от тези вземания, както и бъдещите вземания по всички открити в последствие сметки на негово име в „Юробанк България" АД (наричани за краткост „Сметката/Сметките").

2. Права върху индустриална собственост -включително, но не само описаните в Приложение № 4А неразделна част от настоящия Договор за кредит;

Одобрена поредност на залога - първи по ред
Допълнителни условия към Залог 2:

- От предмета на залога изрично се изключват всички настоящи и бъдещи вземания от определени контрагенти, както и някои дълготрайни материални активи.

Залог № 3:

Вид на имуществото което ще се залага. Вземания от наличности по сметка
Залогодател: "КАБАКУМ ГРУП - ИМПОРТ ЕКСПОРТ" ЕООД, ЕИК 201276861
Кратко описание: Всички настоящи и бъдещи парични вземания на Залогодателя от Банката за наличността по сметки, открити на негово име в „Юробанк България" АД и дохода (лихви) от тези вземания, както и бъдещите вземания по всички открити в последствие сметки на негово име в „Юробанк България" АД.
Одобрена поредност на залога - *първи по ред в полза на Банката.*

- Валута, в която се извършват плащанията – български лева.

15. Търговски и други задължения

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Текущи:		
Търговски задължения	28	20
Финансови пасиви	**28**	**20**
Данъчни задължения	6	92
Други	-	20
Нефинансови пасиви	**6**	**112**
Текущи търговски и други задължения	**34**	**132**

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

16. Приходи от наеми

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Приходи извън обхвата на МСФО 15		
Приходи от наеми	3 150	2 815
	3 150	**2 815**

Относно приходите от наеми моля вижте пояснение 7.

Приходите от наеми от инвестиционни имоти и имоти машини и съоръжения за 2022 г. възлизат на 3 150 хил. лв. (през 2021 г. са 2 815 хил. лв.) и включват месечни лизингови плащания, договорени съобразни определени показатели и са включени в отчета на печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред "Приходи от наеми".

Лизинговият договор не съдържа изискването за спазване на конкретни финансови показатели или други изисквания, освен правото на собственост на лизингодателя.

Бъдещите минимални лизингови постъпления са представени, както следва:

	Минимални лизингови постъпления		
	До 1 година хил. лв.	1-2 години хил. лв.	Общо хил. лв.
31 декември 2022 г.	2 672	-	**2 672**
31 декември 2021 г.	2 672	2 672	**5 344**

17. Приходи от продажби

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Приходи в обхвата на МСФО 15		
Приходи от договори с клиенти	1 501	1 014
	1 501	**1 014**

Приходите от договори с клиенти в размер на 1 501 хил. лв. (2021 г.: 1 014 хил. лв.) представляват продажби на стоки. Прихода се признава в определен момент от времето.

18. Други приходи

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Възстановен коректив за очаквани кредитни загуби	5	-
Други приходи	12	22
	17	**22**

Другите приходи на дружеството са извън обхвата на МСФО 15 и се признават по силата на други стандарти.

19. Разходи за материали

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Резервни части	-	(31)
Материали за поддръжка	-	(3)
	-	**(34)**

20. Разходи за външни услуги

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Транспорт	(69)	(60)
Комисионни и такси	(34)	(29)
Счетоводни услуги	(24)	(3)
Застраховки	(16)	(16)
Одит	(10)	(10)
Консултантски услуги	(6)	(6)
Други	(34)	(19)
	(193)	**(143)**

21. Други разходи

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Данък недвижими имоти и такси битови отпадъци	(28)	(10)
Брак на ДМА	(7)	-
Отписани вземания	-	(408)
Коректив за очаквани кредитни загуби	-	(24)
Други	10	-
	(25)	**(442)**

22. Финансови приходи и разходи

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Разходи за лихви по лизингови договори	(4)	(5)
Разходи по заеми, отчитани по амортизирана стойност	(473)	(624)
Общо разходи за лихви по финансови пасиви	**(477)**	**(629)**
Банкови такси и комисионни	(53)	(45)
Финансови разходи	**(530)**	**(674)**

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Приходи от лихви върху финансови активи по амортизирана стойност	222	225
Общо приходи от лихви по финансови активи	**222**	**225**
Финансови приходи	**222**	**225**

23. Разходи за данък върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2021 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Печалба преди данъчно облагане	1 616	3 058
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък върху дохода	**(162)**	**(306)**
Данъчен ефект от:		
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	405	296
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	(408)	(78)
Текущ разход за данък върху дохода	**(165)**	**(88)**
Отсрочени данъчни приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	4	(213)
Разходи за данък върху дохода	**(161)**	**(301)**
Отсрочени данъчни приходи, признати директно в другия всеобхватен доход	-	(249)

Пояснение 8 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в другия всеобхватен доход.

24. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, ключов управленски персонал и други описани по-долу.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Сделки със собственици		
Меджик Флейм ЕООД		
Продажба на услуги	6	6
Покупка на услуги	(3)	-
Покупка на дълготрайни материални активи	(13)	-
Сделки с други свързани лица под общ контрол		
Клас олио ЕАД		
Покупки на стоки и материали	(1 436)	(916)
Покупка на дълготрайни материални активи	(1 452)	(106)
Покупки на услуги	(24)	(3)
Продажба на услуги (наеми)	3 144	2 915
Продажба на услуги	11	-
Предоставени заеми	(8)	(8 988)
Постъпления по предоставени заеми	2 581	-
Погасен предоставен заем чрез прихващане	57	-
Лихви по предоставени заеми	222	225

25. Разчети със свързани лица в края на годината

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Нетекущи вземания от:		
Други свързани лица под общ контрол		
Клас Олио ЕАД		
Предоставени заеми	-	8 606
Общо нетекущи вземания от свързани лица	**-**	**8 606**
Текущи вземания от:		
Други свързани лица под общ контрол		
Клас Олио ЕАД		
Предоставени заеми	5 975	
Лихви по предоставени заеми	222	
Търговски вземания	-	326
Меджик Флейм ЕООД		
Търговски вземания	17	-
Общо текущи вземания от свързани лица	6 214	**326**
Общо вземания от свързани лица	**6 214**	**8 932**

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Нетекущи задължения към:		
Други свързани лица под общ контрол		
Клас Олио ЕАД		
Задължения във връзка с лизингови договори	109	185
Общо нетекущи задължения към свързани лица	**109**	**185**
Текущи задължения към:		
Други свързани лица под общ контрол		
Клас Олио ЕАД		
Търговски задължения и други разчети		
Задължения във връзка с покупка на ДМА	1 160	-
Задължения във връзка с покука на стоки и услуги	783	-
Задължения във връзка с лизингови договори	*76*	*178*
Неплатени задължения по лизингови договори	*77*	*77*
Меджик Флейм ЕООД		
Задължения във връзка с покупка на ДМА	*13*	-
Общо текущи задължения към свързани лица	**2 109**	**255**
Общо задължения към свързани лица	**2 218**	**440**

Към 31 декември 2021 г. Дружеството отчита нетекущи вземания от Клас олио ЕАД по договор за субординиран овърдрафт от 01.01.2021 г. в размер на 8 606 хил. лв. Крайният срок за погасяване на задължението е 31.12.2023 г. Договореният лихвен процент за използване на овърдрафта е в размер на 2.5 %.Заемът е необезпечен.

Към 31 декември 2022 г. Дружеството отчита текущи вземания от свързани лица, както следва:

- ✓ Клас олио ЕАД по договор за субординиран овърдрафт в общ размер на 6 197 хил. лв., в т.ч. главница в размер на 5 975 хил. лв. и натрупана лихва в размер на 222 хил. лв. Крайният срок за погасяване на задължението е 31.12.2023 г. Лихвеният процент за използване на овърдрафта е фиксиран и предоговорен на 3 %.Заемът е необезпечен. Към 31 декември 2021 г. Дружеството отчита текущи вземания от Клас олио ЕАД, представляващи търговски вземания по Договора за лизинг на имоти, машини, съоръжения и оборудване със срок до 2023 г. За повече информация моля погледнете пояснение 7;

- ✓ Меджик Флейм ЕООД- търговски вземания в размер на 17 хил. лв.

Към 31 декември 2022 г. Дружеството отчита текущи задължения към Клас олио ЕАД в размер на 0 хил. лв. (2021 г: 104 хил. лв.), представляващи търговски задължения.

Между Кабакум Груп - Импорт Експорт ЕООД И Клас олио ЕАД е сключено споразумение за прехвърляне на лизинговите задължения по придобити при отделянето активи в Клас олио ЕАД. Лизинговите задължения към 31 декември 2022 г. са както следва:

Задължения по лизингови договори

Лизингови договори, признати в отчета за финансовото състояние

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Задължения по лизингови договори – нетекуща част	109	185
Задължения по лизингови договори – текуща част	76	74
Задължения по лизингови договори	**185**	**259**

Дружеството наема автомобил и трайно прикрепено оборудване. С изключение на краткосрочните договори за лизинг и лизинга на активи с ниска стойност, всеки лизинг се отразява в отчета за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение по лизинг. Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекс или променливи проценти (например, лизингови плащания, базирани на процент от продажбите на Дружеството) се изключват от първоначалното оценяване на пасива и актива по лизинга. Дружеството класифицира активите си с право на ползване по последователен начин в пояснение 5 и 7.

Всеки лизинг обикновено налага ограничение, че активите с право на ползване могат да бъдат използвани само от Дружеството. Лизинговите договори или не могат да бъдат отменени, или могат да бъдат отменени само при заплащане на значителни санкции за предсрочно прекратяване. Някои лизингови договори съдържат опция за директна покупка на основния актив по лизинга в края на срока на договора или за удължаване на лизинговия договор за следващ срок. Забранено е на Дружеството да продава или залага наетите активи като обезпечение. Съгласно договора за лизинг на офис сградата и производствените помещения, Дружеството трябва да поддържа наетите имоти в добро състояние и да върне имотите в първоначалното им състояние след изтичане на лизинговия договор. Дружеството е длъжно да застрахова наетите имоти, машини и съоръжения и да заплаща такси за поддръжка в съответствие с договорите за лизинг.

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2022 г. са както следва:

	Бъдещите минимални лизингови плащания				
	До 1 година хил. лв.	1-2 години хил. лв.	2-3 години хил. лв.	3-4 години хил. лв.	Общо хил. лв.
31 декември 2022 г.					
Лизингови плащания	78	79	31		188
Финансови разходи	(2)	(1)	-		(3)
Нетна настояща стойност	**76**	**78**	**31**		**185**
31 декември 2021 г.					
Лизингови плащания	78	78	79	31	266
Финансови разходи	(4)	(2)	(1)	-	(7)
Нетна настояща стойност	**74**	**76**	**78**	**31**	**259**

Към 31 декември 2022 г. Дружеството не е поело ангажимент за плащания по краткосрочни лизингови договори.

Разходите за лихви по лизингови договори, включени във финансовите разходи за годината, приключваща на 31 декември 2022 са 4 хил. лв. (2021 г.: 5 хил. лв.).

Към 31 декември 2022 г. Дружеството е изплатило падежирали лизингови задължения в размер на 77 хил. лв.

Отстъпки по лизингови договори

Дружеството не е договорило отстъпки със своите лизингодатели.

26. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

Промените в задълженията на Дружеството, произтичащи от финансова дейност, могат да бъдат класифицирани, както следва:

	Дългосрочни заеми	Краткосрочни заеми	Задължения към свързани лица	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
1 януари 2022 г.	**17 160**	**2 672**	**336**	**20 168**
Парични потоци:				
Плащания	-	(3 145)	(77)	**(3 222)**
Непарични промени:				
Начислени разходи за лихви	-	473	4	**477**
Рекласифициране	(2 672)	2 672	-	**-**
31 декември 2022 г.	**14 488**	**2 672**	**263**	**17 423**

	Дългосрочни заеми	Краткосрочни заеми	Задължения към свързани лица	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
1 януари 2021 г.	**-**	**13 137**	**331**	**13 468**
Парични потоци:				
Плащания	(2 295)	(13 492)	-	**(15 787)**
Постъпления	22 127		-	**22 127**
Непарични промени:				
Прихващане	-	(269)	-	**(269)**
Начислени разходи за лихви	-	624	5	**629**
Рекласифициране	(2 672)	2 672	-	**-**
31 декември 2021 г.	**17 160**	**2 672**	**336**	**20 168**

27. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството е осъществило следните инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци:

- През 2022 г. Дружеството е получило средства по предоставен заем чрез прихващане на задължения за покупка на дълготрайни материални активи в размер на 57 хил. лв.;
- През 2021 г. Дружеството е погасило задължения по банков заем чрез прихващане на задължения по получен заем от свързано лице през периода в размер на 269 хил. лв.;

28. Условни активи и условни пасиви

През годината няма предявени различни гаранционни и правни искове към Дружеството.

Дружеството има ипотекирани и заложени активи по получен банков заем. За повече информация моля погледнете пояснение 14.

За информация относно балансовата стойност на заложените материални активи на дружеството, вижте пояснение 5, 6 и 7.

Кабакум груп- импорт експорт ЕООД е съдлъжник по Договори за банкови кредити както следва:

- Първа инвестиционна банка АД- с балансова експозиция в размер на 16 002 хил. лв.;
- Уникредит Булбанк АД- с балансова експозиция в размер на 36 827 хил. лв.;
- Юробанк България АД- с обща балансова експозиция в размер на 13 080 хил. лв..

Правни искове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искове.

29. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	**Пояснение**	**31.12.2022 хил. лв.**	**31.12.2021 хил. лв.**
Дългови инструменти по амортизирана стойност:			
Търговски и други вземания	9	151	2
Вземания от свързани лица	25	6 214	8 932
Пари и парични еквиваленти	11	37	28
		6 402	**8 962**

Финансови пасиви	**Пояснение**	**31.12.2022 хил. лв.**	**31.12.2021 хил. лв.**
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Заем	14	17 160	19 832
Търговски и други задължения	15	28	20
Задължения към свързани лица	25	2 218	440
		19 406	**20 292**

Вижте пояснение 4.13 за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 30.

30. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 29. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средно срочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

30.1. Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

30.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева и евро, поради което Дружеството не е изложено на валутен риск.

30.1.2. Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банков заем и задължения по лизингови договори, които са с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на Дружеството в зависимост от лихвен риск. Покриването на този риск се постига по два начина:

а) оптимизиране на източниците на кредитни ресурси за постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства и

б) комбинирана структура на самите лихвени проценти по кредитите, която съдържа два компонента – постоянен и променлив, съотношението между които, а и абсолютната им стойност, могат да се постигнат и поддържат в благоприятен размер за Дружеството. Постоянната компонента е с относително ниска абсолютна стойност и достатъчно голям относителен дял в общия лихвен процент. Това обстоятелство премахва вероятността от значителна промяна в лихвените равнища при евентуална актуализация на променливата компонента. Така се минимизира и вероятността от промяна в неблагоприятна посока на паричните потоци.

През последните години се наблюдава незначително изменение при лихвените индекси, поради което Ръководството счита, че лихвеният риск за Дружеството е незначителен. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

Таблиците по-долу обобщават експозицията на Дружеството към лихвения риск:

31 декември 2022 г.	**Лихвени**		**Нелихвени**	**Общо**
	Фиксиран лихвен %	**Променлив лихвен %**		
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Финансови активи	6 214	-	188	6 402
Финансови пасиви	(262)	(17 160)	(1 984)	(19 406)
	5 952	**(17 160)**	**(1 796)**	**(13 004)**

31 декември 2021 г.	**Лихвени**		**Нелихвени**	**Общо**
	Фиксиран лихвен %	**Променлив лихвен %**		
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Финансови активи	8 932	-	30	8 962
Финансови пасиви	(440)	(19 832)	(20)	(20 292)
	8 492	**(19 832)**	**10**	**(11 330)**

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира експозицията, изложена на лихвен риск, спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база тези сценарии, се измерва и ефекта върху нетния финансов резултат и собствения капитал при промяна на лихвения процент.

Представените по-долу таблици показват чувствителността на годишния нетен финансов резултат след данъци и на собствения капитал към вероятна промяна на лихвените проценти по заемите с плаващ лихвен процент с +/- 0.5%. Нетният финансов резултат на Дружеството Тези промени се определят като вероятни въз основа на наблюдения на настоящите пазарните условия. Изчисленията се базират на промяната на средния пазарен лихвен процент и на финансовите инструменти, държани от Дружеството към края на отчетния период, които са чувствителни спрямо промени на лихвения процент. Всички други параметри са приети за константни.

31 декември 2022 г.	Нетен финансов резултат	
	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент
Финансови пасиви	(77)	77

31 декември 2021 г.	Нетен финансов резултат	
	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент
Финансови пасиви	(89)	89

30.1.3. Ценови риск

В края на 2022 г. и в началото на 2023 г. се наблюдават признаци за влошаване на външната икономическа среда, като макроикономическата прогноза на ЕЦБ от декември 2022 г. предвижда краткотрайна и слаба рецесия в еврозоната в началото на 2023 г. Техническите допускания, заложени в текущата прогноза, предполагат растежът на външното търсене на български стоки и услуги да се забави до 2.1% през 2023 г. (от 5.8% през 2022 г.) и да възлезе на 3.4% през 2024 г.

Цените на суровините на международните пазари продължават да се характеризират с висока колебливост, като според заложените в прогнозата допускания повечето от тях ще останат трайно над нивата си от 2021 г. през целия прогнозен период 2023 – 2025 г. При суровия петрол техническите допускания показват понижение на цените в евро през целия прогнозен хоризонт, като спадът е най-силно изразен през 2023 г. За цените в евро на природния газ и електроенергията на европейския пазар допускането е за известно повишение през 2023 г. спрямо 2022 г., последвано от стабилизиране на нивата им от края на 2023 г. Допусканията за цените на неенергийните продукти в евро са за умерено понижение през 2023 г. и покачване през 2024 г. в съответствие с развитието на глобалната икономическа активност. Очакванията на пазарните участници за краткосрочните лихвени проценти в еврозоната, които са заложени в прогнозата, предполагат повишението им да продължи до третото тримесечие на 2023 г., след което постепенно слабо да се понижават през останалата част от прогнозния хоризонт 2023 – 2025 г.

Прогнозата за годишната инфлация, измерена чрез хармонизирания индекс на потребителските цени (ХИПЦ), е тя да се забави до 4.2 % в края на 2023 г. под влияние на допусканията за низходяща динамика на цените в евро на петрола и храните на международните пазари. Средно за годината очакваме инфлацията да възлезе на 7.0 %, като в краткосрочен план натискът върху производствените цени, произтичащ от фактори, като реализиралите се увеличения на цените на суровините и недостига на предлагане и на работна ръка, ще продължи да се отразява върху потребителските цени. Административно определяните цени също се очаква да имат сравнително висок положителен принос за общата инфлация в края на 2023 г., главно поради включените в прогнозата повишения на цените на ВиК услугите, на природния газ и увеличението на акциза на тютюневите изделия. Прогнозираме инфлацията в края на 2024 г. да се забави до 3.3 %, следвайки низходящата динамика на цените на храните и енергийните суровини на международните пазари.

През 2022 г. се наблюдаваше тенденция към ускоряване на годишния темп на изменение на потребителските цени, който достигна най-висока стойност от 15.6% през септември 2022 г. Впоследствие инфлацията, измерена чрез хармонизирания индекс на потребителските цени (ХИПЦ), се забави до 14.3% през декември 2022 г. вследствие на низходящата динамика на цените на енергийните суровини (природен газ, електроенергия и петрол) на международните пазари.

Пред прогнозата за инфлацията преобладават рискове за по-силно нарастване на цените спрямо базисния сценарий за целия прогнозен период 2023 – 2025 г. Тези рискове са свързани с динамиката на цените на енергийните суровини и храните на международните пазари, както и с възможността за по-значително от прогнозираното пренасяне върху потребителските цени на по-високите разходи за труд на единица продукция в среда на исторически ниска безработица, което е предпоставка за по-висока от прогнозираната базисна инфлация. Рискове за реализирането на по-висока от прогнозираната инфлация произтичат и от вероятността за по-големи повишения на регулираните цени.

30.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозиране на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Търговски и други вземания	151	2
Вземания от свързани лица	6 214	8 932
Пари и парични еквиваленти	37	28
Балансова стойност	**6 402**	**8 962**

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент. Търговските вземания се състоят малък брой клиенти. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Съгласно приетата счетоводна политика, Дружеството изчислява очакваните кредитни загуби като обезценява напълно стойностите, които са с изтекъл срок повече от 180 дни.

Балансовите стойности, описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

Очаквана кредитна загуба върху търговски и други вземания

Дружеството прилага опростен подход при определяне на очакваната кредитна загуба върху търговски и други вземания от трети лица, на база времеви анализ на вземанията към края на отчетния период, след отчитана на всички плащания в периода след датата на отчетния период до датата на извършване на анализа.

Вземанията от свързани лица се тестват на индивидуална база, само когато има индикации за възможно затрудняване в събираемостта на разчетите. Съгласно извършения анализ към края на отчетния период всички разчети със свързани лица са уредени до 180 ден и няма установени просрочия.

Период	**Просрочени**			
	1-30 дни	**31-60 дни**	**От 1 до 5 г.**	**Общо**
Вземания				
Трети страни	151	-	19	**170**
Свързани лица	17	-	-	**17**
	0%	*0%*	*100%*	-
Обезценка	-	-	(19)	**(19)**

Период	**Просрочени**			
	1-30 дни	**31-60 дни**	**От 1 до 5 г.**	**Общо**
Вземания				
Трети страни	2	-	24	**26**
Свързани лица	-	326	-	**326**
	0%	*0%*	*100%*	-
Обезценка	-	-	(24)	**(24)**

Времевите диапазони и приложените ставки при извършения анализ са:

Изменение на очакваната кредитна загуба

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Салдо към 1 януари	(24)	-
Възстановена очаквана кредитна загуба	5	-
Коректив за очаквани кредитни загуби	-	(24)
Салдо към 31 декември	**(19)**	**(24)**

30.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

Към 31 декември 2022 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2022 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца хил. лв.	Между 6 и 12 месеца хил. лв.	От 1 до 5 години хил. лв.	Над 5 години хил. лв.
Получени заеми	1 336	1 336	9 174	5 314
Търговски и други задължения	28	-	-	-
Задължения към свързани лица	2 071	38	109	-
Общо	**3 435**	**1 374**	**9 283**	**5 314**

В предходния отчетен период падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2021 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца хил. лв.	Между 6 и 12 месеца хил. лв.	От 1 до 5 години хил. лв.	Над 5 години хил. лв.
Получени заеми	1 336	1 336	11 886	5 274
Търговски и други задължения	20	-	-	-
Задължения към свързани лица	218	37	185	-
Общо	**1 574**	**1 373**	**12 071**	**5 274**

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток.

31. Оценяване по справедлива стойност на нефинансови активи

Нефинансовите активи, отчитани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, са групирани в три нива съобразно йерархията на справедливата стойност. Тази йерархия се определя въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, както следва:

- 1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- 2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив или пасив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и
- 3 ниво: входяща информация за даден актив или пасив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Нефинансов актив се класифицира на най-ниското ниво на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата му стойност.

Следната таблица представя нивата в йерархията на нефинансови активи към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г., оценявани периодично по справедлива стойност:

31 декември 2022 г.	**Ниво 3 хил. лв.**	**Общо хил. лв.**
Инвестиционни имоти:		
- земя	1 548	1 548
- сгради	11 146	11 146
- трайно прикрепени машини	5 516	5 516

31 декември 2021 г.	**Ниво 3 хил. лв.**	**Общо хил. лв.**
Машини и съоръжения:		
- машини, производствено оборудване и апаратура	5 478	5 478
- други	87	87
Инвестиционни имоти:		
- земя	2 130	2 130
- сгради	8 702	8 702
- трайно прикрепени машини	5 356	5 356

Справедливата стойност на недвижимите имоти на Дружеството е определена на базата на доклади на независими лицензирани оценители.

Земя и сгради (Ниво 3)

Оценката по справедлива стойност се базира на наблюдавани цени на скорошни пазарни сделки за подобни имоти, коригирани за специфични фактори като площ, местоположение и настоящо използване. Земята, сградите и трайно прикрепените машинисе оценяват по справедлива стойност всяка година.

Съществени ненаблюдавани данни са свързани с корекцията за специфичните за земите и сградите на Дружеството фактори. Степента и посоката на тази корекция зависи от броя и характеристиките на наблюдаваните пазарни сделки с подобни имоти, които са използвани за целите на оценката. Въпреки че тези данни са субективна преценка, ръководството счита, че крайната оценка не би се повлияла значително от други възможни предположения.

Машини и съоръжения (Ниво 3)

Формирането на заключението за пазарната стойност на активите на „Кабакум Груп - Импорт Експорт“ ЕООД е извършено чрез разходния подход – метода на амортизираната възстановителна стойност при изчисленията на пазарната стойност по смисъла на МСС 16.

Преглед за преоценка

Съгласно счетоводната политика на Дружеството машините и съоръженията, включително тези отчетени по договори за лизинг, се преоценяват на 2 години или на по-кратък срок, ако има данни за промяна с повече от 10%. Към 31 декември 2021 г. е извършена оценка на справедливата стойност според изискванията на МСС 16 и МСФО 13. Преоценката е извършена на база на оценка на техните справедливи стойности от независим лицензиран оценител „Брайт Консулт“ ООД.

Съгласно МСФО 13 „Оценяване по справедлива стойност“, при оценяването на справедливата стойност на нефинансовите активи се отчита способността на даден пазарен участник да

генерира икономически ползи чрез използване на актива с цел максимизиране на стойността му или чрез продажбата му на друг пазарен участник, който ще го използва по такъв начин.

За достигане до заключение за справедливата пазарна стойност на оценяваните активи на „Кабакум Груп - Импорт Експорт" ЕООД, е преценен като допустим и възможно приложим подходът на базата на разходите чрез метода на амортизираната възстановителна стойност. Формирането на пазарната стойност на движимите ДМА се свързва с определяне на:

- експлоатационната годност, и
- продажните цени към деня на оценката.

Оценката отчита характера на производствената дейност и спецификата на оценяваните активи. За по-висока степен на достоверност при определяне на пазарната стойност се използва комбинация от следните методи:

- Метод за определяне пазарната цена по разходи за придобиването им:
  - Определят се реалните разходи за доставката, монтажа и въвеждането в експлоатация на машините.
- Метод за определяне пазарната цена по аналог:
  - Пазарната стойност се определя в съответствие с продажните цени на подобна техника към датата на оценката.

Определянето на физическото и морално изхабяване е извършено на базата на оглед на всяка машина и на отделните й възли. Взети са в предвид срока на годност и изминалия период на експлоатация на машините и съоръженията. Икономическото изхабяване е свързано с намаляване на стойността на актива, вследствие на редица фактори: конкуренция, намаляване търсенето на произвеждания продукт, увеличаване цените на суровините, непълното натоварване и др. В съответствие с изложената методика, възприетата нова цена /възстановителна стойност/ на оценявания актив се коригира със следните коефициенти:

- Коефициент за физическо изхабяване: отчита състоянието на актива към датата на оценката /неговата физическа годност/;
- Коефициент на функционално /морално/ изхабяване: отразява моралното изхабяване на актива /т.е. колко би загубил купувача, ако продължава да работи с оценяваното съоръжение/, съответно отразява функционалната годност на актива.
- Коефициент на икономическо изхабяване: влияе се от външни фактори и зависи от това как съответната фирма-собственик на актива стои на пазара /как се натоварва съоръжението – дали се използва ефективно/.

Началното салдо на нефинансовите активи на ниво 3 може да бъде равнено с крайното им салдо към отчетната дата, както следва:

	Инвестиционни имоти хил. лв.
Салдо към 1 януари 2022 г.	**16 188**
Печалби или загуби, признати в печалбата или загубата:	
Покупки	1 697
Отписани активи	(5)
- промяна в справедливата стойност на инвестиционни имоти	330
Салдо към 31 декември 2022 г.	**18 210**

	Машини и съоръжения хил. лв.	Инвестиционни имоти хил. лв.
Салдо към 1 януари 2021 г.	**3 624**	**14 035**
Печалби или загуби, признати в печалбата или загубата:		
- промяна в справедливата стойност на инвестиционни имоти	-	2 098
- обезценка на машини и съоръжения	(71)	-
Печалби или загуби, признати в другия всеобхватен доход:		
- преоценка на машини и съоръжения	2 491	-
Покупки	65	55
Натрупана амортизация	(544)	-
Салдо към 31 декември 2021 г.	**5 565**	**16 188**

32. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на собствен капитал към нетен дълг.

Нетният дълг включва сумата на общо пасивите, намалени с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Целта на Дружеството е да поддържа съотношението на капитала към общото финансиране в разумни граници.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Собствен капитал	11 311	9 889
Общо заеми, търговски и други задължения	20 752	21 756
- Пари и парични еквиваленти	(37)	(28)
Нетен дълг	**20 715**	**21 728**
Коефициент на задлъжнялост (коригиран капитал/нетен дълг)	**54,60 %**	**45,51 %**

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

33. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за издаване.

34. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2022 г. (включително сравнителната информация) е утвърден за издаване от управителя на 30 юни 2023 г.