

**СЪПРОВОЖДАЩИ БЕЛЕЖКИ
КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 ГОДИНА**

1.	КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ	7
2.	ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	8
2.1.	База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет	8
2.2.	Консолидиран финансов отчет	10
2.3.	Сравнителни данни	10
2.4.	Инфлационно преизчисление на отчетните показатели	10
2.5.	Функционална валута и признаване на курсови разлики	10
2.6.	Приходи	10
2.7.	Разходи	11
2.8.	Имоти, машини и оборудване	11
2.9.	Нематериални активи	12
2.10.	Инвестиции в дъщерни дружества	12
2.11.	Материални запаси	12
2.12.	Търговски и други вземания	12
2.13.	Пари и парични еквиваленти	13
2.14.	Дългосрочни търговски задължения	13
2.15.	Задължения към доставчици и други задължения	13
2.16.	Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси	13
2.17.	Лизинг	13
2.18.	Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство	14
2.19.	Провизии	15
2.20.	Акционерен капитал и резерви	15
2.21.	Данъци върху печалбата	16
2.22.	Доходи на акция	16
2.23.	Финансови инструменти	16
2.24.	Приблизителни оценки	17
3.	СЪПРОВОЖДАЩИ БЕЛЕЖКИ	19
3.1.	Дълготрайни материални активи	19
3.2.	Нематериални активи	19
3.3.	Инвестиции в дъщерни дружества	20
3.4.	Активи(пасиви) по отсрочени данъци	20
3.5.	Материални запаси	20
3.6.	Вземания	21
3.7.	Пари и парични еквиваленти	23
3.8.	Дългосрочни заеми	23
3.9.	Краткосрочна част на дългосрочен дълг	23
3.10.	Краткосрочни заеми	24
3.11.	Задължения	24
3.12.	Капитал и резерви	26
3.13.	Приходи	26
3.14.	Разходи за материали	26
3.15.	Разходи за външни услуги	27
3.16.	Разходи за персонала	27
3.17.	Други разходи за дейността	28
3.18.	Балансова стойност на продадените активи	28
3.19.	Финансови приходи(разходи)	28
3.20.	Данъчно облагане	28
3.21.	Оповестяване на свързани лица	29
3.22.	Условни задължения и ангажименти	29
3.23.	Събития след датата на баланса	30
3.24.	Управление на финансовия риск	30

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

Индивидуалният финансов отчет на Стинг АД (Дружеството) за годината, приключваща на 31.12.2022 година е одобрен за публикуване с решение на Съвета на директорите от 17.02.2023 година

Акционерно дружество Стинг АД (или Дружеството) е българско дружество, регистрирано на 15.12.2000г. с решение 739 от Разградски окръжен съд със седалище в гр. София и адрес на управлението: бул. Асен Йорданов 6. Вписано е в Регистъра за търговски дружества под партиден номер 96 том 8, стр. 96 първоначално като Стинг ООД. През 2006 година то се преобразува в акционерно дружество. Акционерното дружество е универсален правопреемник на Стинг ООД, заедно с всички активи и пасиви, права, задължения и фактически отношения. Преобразуването чрез промяна на правно-организационната форма е извършено с решение № 739 от 21.12.2006 година на Разградски окръжен съд. Стинг АД е вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията с ЕИК по Булстат 116584586.

Предметът на дейност на Стинг АД е търговия на едро в страната и чужбина с лекарствени средства и медикаменти, санитарни материали и козметика на основание на пълен лиценз от Министерството на здравеопазването. В предмета на дейност са включени и: покупка на стоки или вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид, производство с цел продажба, складова, спедиционна и комисионна дейности и други дейности.

Стинг АД осъществява дейност в 5 самостоятелни склада за търговия на едро с медикаменти в градовете: София, Варна, Пловдив, Бургас и Разград.

Дружеството е с регистриран и внесен капитал 1500 000.00 лв. Акционери са физическите лица: Георги Александров Здравков, Александър Георгиев Здравков, Иван Георгиев Здравков и Аделина Генчова Любенова. Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав: Георги Александров Здравков – председател на СД; Аделина Генчова Любенова – заместник председател на СД; Александър Георгиев Здравков – изпълнителен член на СД; Иван Георгиев Здравков – изпълнителен член на СД.

Дружеството се представлява заедно и поотделно от : Александър Георгиев Здравков – изпълнителен член на Съвет на директорите и Иван Георгиев Здравков – изпълнителен член на Съвета на директорите.

Към датата на изготвяне на този отчет, изпълнителен директор на дружеството, представил отчета на Стинг АД е Александър Георгиев Здравков.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО.

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2022 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2022 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- *Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).* Тези промени актуализират МСФО 3, като заменят препратка към стара версия на Концептуалната рамка за финансово отчитане с последната й актуална версия от 2018 г. Те добавят и изключение от принципа на признаване за пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси, както и се прави изрично уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването. Промените се прилагат ретроспективно.

- *Промени в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).* Тези промени забраняват на предприятията да приспадат от разходите си за „тестване дали активът функционира правилно“, които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба за такива артикули и съответните разходи, свързани с тях, в печалбата и загубата за периода съгласно правилата на другите приложими стандарти. Промените уточняват, че тестването дали активът функционира правилно, всъщност представлява оценка дали техническия и физическия статус и демонстрирани възможности за работа на актива са такива, че той да е в състояние да се използва по предназначение при производство, доставка на стоки или услуги, отдаване под наем или за административни цели. Допълнително, предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно, но само за имоти, машини и съоръжения, които са доведени до местоположението и състоянието, необходими за тяхната експлоатация на или след началото на най-ранния период, представен във финансовия отчет, когато предприятието за първи път прилага изменението.

• Промени в МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Промените специално изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него, включващи: а) пряк разход на труд и пряк разход на материали; и б) допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора по пътя на разпределението - например разпределение на разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на този договор. Не се включват административни и други общи разходи, освен ако те не се изрично фактурируеми към контрагента по договор. Промените нанасят и дребна корекция в уточненията за признаването на разходите за обезценка на активи, преди да се създаде отделна провизия за обременяващ договор, като подчертават, че това са активи, използвани в изпълнение на договора, а не активи предназначени за договора, каквото е изискването до влизане в сила на промяната. Промените се прилагат за изменения по договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага.

За посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален/или съществен ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на Дружеството:

• Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг и МСС 41 Земеделие (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК);

• Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика 2 (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК);

• Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК);

• Промени в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК).

• МСС 12 Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не е приет от ЕК).

• МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приет от ЕК).

• МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията, и представянето на активите и пасивите на дружеството.

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в индивидуалния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите

и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за индивидуалния финансов отчет, са оповестени в Приложение № 3.24., 3.1, 3.2, 3.4, 3.20.

2.2. Консолидиран финансов отчет

Дружеството изготвя консолидиран финансов отчет на групата, включваща Стинг АД и дъщерното дружество Стинг-ауто ЕООД.

2.3. Сравнителни данни

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

2.4. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

За 2022 и 2021 не са извършвани инфлационни преизчисления на отчетните показатели на дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.6. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача. При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за доходите, когато възникнат, като се представят нетно към "други доходи/загуби от дейността".

Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез стандарт МСФО 15 не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на: приходи от договори с клиенти,

други приходи, активи по договори с клиенти, пасиви по договори с клиенти и да не преизчислява сравнителните данни.

2.7. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват. Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции.

2.8. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по историческа стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им. При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е най-малко: сгради и съоръжения – 25 години; машини оборудване – 3.33 години; компютри и софтуер - 2 г.; транспортни средства, без автомобили -10 г.; автомобили -4 г; стопански инвентар – 6.67 години.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, не амортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност

на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за доходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за доходите.

2.9. Нематериални активи

Нематериалните активи се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав се включват лицензи за ползване на програмни продукти. В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 г. Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

2.10. Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по себестойност, намалена със загубите от обезценки, поради това, че инвестициите в дъщерни дружества в повечето случаи не се търгуват на фондови борси, или продажбите на акции на фондови пазари са минимални по размер. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези акции. Също така бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други оценъчни методи. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към всяка дата на баланса. При установяване на условия за обезценка и се определи нейния размер, същата се отразява в отчета за доходите. При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага "дата на търгуване (склучване на сделката)". Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

2.11. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетна реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва: суровини, материали и стоки в готов вид - всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид; готова продукция и незавършено производство - преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност) или конкретна себестойност на поръчка.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

2.12. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за

събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив, ако има формиран такъв или като разход на дружеството.

2.13. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца (6 месеца).

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити за оборотен капитал се включват в оперативна дейност;

- трайно блокираните парични средства (за обезпечения по банкови гаранции, по съдебни производства и др.) се представят на лицевата страна на баланса като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват като част от тях при изготвянето на отчета за паричните потоци.

- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "други постъпления (плащания)", нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.14. Дългосрочни търговски задължения

Дългосрочните търговски задължения се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, която е стойността на оригиналните фактури, по които те са възникнали, а последващо - по амортизируема стойност, определена по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

2.15. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва).

2.16. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за доходите като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.17. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение

финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за доходите като финансови разходи. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг.

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за доходи на база линеен метод за периода на лизинга. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.18. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и ДЗПО и здравно осигуряване е както следва:

- -за 2022 год. -31.3% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 57.43% : 42.57%) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.
- -за 2021 год. -31.3% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 57.43% : 42.57%) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вношка за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието. Диференцираната вношка за дружеството е 0.7% за двете години..

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж.. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- обезщетение на работника или служителя при уволнение съгласно Кодекса на труда (чл.328, ал.1 и ал.2) в размер на до едно брутно месечно трудово възнаграждение. Обезщетенията се изплащат на работника или служителя еднократно.

- при прекратяване на трудовото правоотношение поради болест (чл. 325, т. 9 и чл. 327, т. 1) работникът или служителят има право на обезщетение от работодателя в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;

- при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанията за прекратяването, той има право на обезщетение от работодателя в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж - на обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца. Обезщетение по тази алинея може да се изплаща само веднъж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

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

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

Дружеството не провизира обезщетения за пенсии, тъй като не очаква подобни разходи в обозримо бъдеще. Ръководството е взело решение за това, поради ниската възрастова структура на персонала и на база очакване, че през следващите пет години не се очакват такива разходи.

2.19. Провизии

Провизии се признават когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за доходите, където е представена и самата провизия.

2.20. Акционерен капитал и резерви.

Стинг АД е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции. Съгласно изискванията на устава и по решение на Общото събрание дружеството може да формира и резерв във "фонд Резервен като източници на фонда могат да бъдат: печалбата; средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв); • други източници,

предвидени по решение на Общото събрание. Средствата във фонда се разходват по решение на Общото събрание.

2.21. Данъци върху печалбата.

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2022 г. е 10% (2021 г. : 10%). Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати. Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. За 2022 и 2021г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10%.

2.22. Доходи на акция.

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода. Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-временния фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода. Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.23. Финансови инструменти.

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: "кредити и вземания", включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване - датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице).

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се

включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите - като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти, от баланса. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за доходите, към "други доходи от дейността".

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

2.24. Приблизителни оценки.

Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на земите, сградите, машините, оборудването и транспортните средства от лицензиран оценител. В резултат на този преглед ръководството преценява и дружеството отчита във финансовия си отчет загуба от обезценка за земи, сгради и машини и оборудване

Обезценка на материални запаси

Обезценка на стоките.

Към датата на всеки отчет ръководството прави преглед за обезценка на стоките. В резултат на този преглед ръководството преценява и дружеството отчита във финансовия си отчет загуба от обезценка

Обезценка на материали

Към датата на всеки отчет ръководството прави преглед за обезценка на материалите на склад. В резултат на този преглед ръководството преценява и дружеството отчита във финансовия си отчет загуба от обезценка

Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година. Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането (повече от 365 дни). Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от пет години се третираят като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за доходите към "други административни разходи" (за обезценка и отписване на вземания). В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като „други доходи“ за сметка на намаление на коректива.

Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни дружества притежаваните от него акции в други дружества над 50%. Те се оценяват по себестойност, защото не съществуват достатъчно

надеждни източници за определянето на техните справедливи стойности. На всяка дата на баланса ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции. Ръководството е приело като индикатори за обезценка на инвестициите в дъщерни дружества решението за обявяване в процедура по ликвидация на дъщерни дружества, които са с отрицателни нетни активи, или нетни активи, които не са достатъчни за покриване на задълженията им. Размерът на обезценката може да достига до 100% от балансовата стойност на инвестициите .

3. СЪПРОВОЖДАЩИ БЕЛЕЖКИ

3.1. Дълготрайни материални активи.

Дълготрайните материални активи са представени по цени на придобиване (себестойност), намалени с натрупаната амортизация. Последващи оценки на активите не са правени.

	Отчетна стойност				Амортизация				Балансова стойност	
	В началото на периода	Постъпили	Излезли	В края на периода	В началото на периода	Начислена	Отписана	В края на периода	2022	2021
Земя	1 260			1 260					1 260	1 260
Сгради	12 417			12 417	4 227	497		4 724	7 693	8190
Машини и оборудване	4 861	52		4 913	2 092	301		2 393	2 520	2769
Съоръжения	1 035	78		1 113	745	22		767	346	290
Други дълготрайни материални активи	1 336	7		1 343	1 142	42		1 184	159	194
Активи с право на ползване	433	226		659	329	110		439	220	104
Разходи за придобиване на МДА	3	263	136	130					130	3
Предоставени аванси за МДА		100		100					100	
Обща сума	21 345	726	136	21 935	8 535	972		9 507	12 428	12810

Активи, които са напълно амортизирани към 31 декември, но продължават да се използват в дейността

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Съоръжения	538	538
Машини и оборудване	1 868	1834
Други	1 062	1044
Обща сума	3 468	3 416

Към 31 декември на съответната година не са направени разходи за ремонт на дълготрайни материални активи, с които да е увеличена отчетната стойност на активите.

3.2. Нематериални активи.

Нематериалните активи са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация. Последващи оценки на активите не са правени.

	Отчетна стойност				Амортизация				Балансова стойност	
	В началото на периода	Постъпили	Излезли	В края на периода	В началото на периода	Начислена	Отписана	В края на периода	2022	2021
Програмни продукти	1 046	3		1 049	808	65		873	176	238
Други немат.активи	12			12	3	2		5	7	9
Предоставени аванси за МДА		72		72					72	
Обща сума	1 058	75		1 133	811	67		878	255	247

Активи, които са напълно амортизирани към 31 декември, но продължават да се използват в дейността

Активи по отчетна стойност	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Програмни продукти	723	810
Други нематериални активи		95
Обща сума	723	905

3.3. Инвестиции в дъщерни дружества.

Стинг АД притежава инвестиция в капитала на еднолично дружество с ограничена отговорност Стинг-ауто ЕООД. Инвестициите в дъщерното дружество са представени в баланса по себестойност.

На притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции е правен преглед за обезценка към всяка дата на баланса. Не са установени условия за обезценка.

Инвестиции	Страна	31.12.2022		31.12.2021	
		BGN '000	% на участие	BGN '000	% на участие
Стинг-ауто ЕООД	България	5	100	5	100
Общо	България	5	100	5	100

3.4. Активи(пасиви) по отсрочени данъци

Активите и пасивите по отсрочените данъци от печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

Активи(пасиви) по отсрочени данъци	31.12.2022 BGN '000		31.12.2021 BGN '000	
	Временна разлика	Отсрочен данък	Временна разлика	Отсрочен данък
Начисления за неизползван платен отпуск	608	61	425	43
Неизплатени доходи на физически лица	1 120	112	704	70
Обезценка на активи	10	1		
Оперативен лизинг по МСС	2		3	
Общо активи по отсрочени данъци	1 740	174	1132	113
Амортизации	1 873	187	1117	112
Общо пасиви по отсрочени данъци	1 873	187	1117	112
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата-актив	-	-	15	1
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата-пасив	133	13	-	-

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

3.5. Материални запаси.

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетна реализуема стойност. При доставка отчетната стойност на стоките на склад се намалява с договорените, но неполучени към датата на доставката отстъпки от доставчици. По тази причина към 31 декември на съответната година стойността на стоките и на неполучените отстъпки за тази стока са представени отделно като вземане.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на конкретна себестойност на партида. Когато при продажба е направен отбив от цената за сметка на доставчик (промоция), себестойността на продадената стока се намалява с дължимата компенсация, която се отчита като вземане от доставчика.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

Към 31 декември е извършен преглед на отчетната стойност на стоково-материалните запаси. Не са установени отчетни стойности, превишаващи нетната реализуема стойност. По тази причина не е извършвана обезценка на стоки.

Съпровождащи бележки към годишни финансови отчети за 2022 година

Материалните запаси включват:	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Стоки	74 685	62 913
Материали	382	444
Общо	<u>75 067</u>	<u>63 357</u>

В групата на стоките са включени тези, които съобразно предмета на дейност на дружеството са предназначени за продажба на аптеки, болнични заведения и други клиенти. В групата на материалите са включени тези, предназначени за материално обезпечаване дейността на дружеството

Основните групи стоки са:	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Лекарствени продукти	74 648	62 901
Нелекарствени стоки	37	12
Общо	<u>74 685</u>	<u>62 913</u>

Стойността на лекарствените стоки се формира от:	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Лекарствени стоки на склад	74 046	59 835
Лекарствени стоки на път	1 503	3 366
Доставки на лекарствени стоки	(901)	(300)
Лекарствени стоки нетно	<u>74 648</u>	<u>62 901</u>

3.6. Вземания.

Вземанията включват

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Търговски вземания	68 092	55 158
Други вземания	517	434
Общо	<u>68 609</u>	<u>55 592</u>

Търговски вземания.

Търговските вземания включват:

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Вземания от клиенти	63 616	51 423
Вземания от доставчици	4 476	3 735
Общо	<u>68 092</u>	<u>55 158</u>

Структура на вземанията по вид валута	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Вземания в лева	68 091	55 113
Вземания във валута	1	45
Общо	<u>68 092</u>	<u>55 158</u>

Вземания от клиенти

Вземанията от клиенти включват:	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Вземания от клиенти	63 603	51 412
Преводи от клиенти на път	13	11
Общо	<u>63 616</u>	<u>51 423</u>

Съпровождащи бележки към годишни финансови отчети за 2022 година

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 дни, за който не начислява лихви на контрагентите. За част от клиентите, с които дружеството поддържа дългосрочно търговско сътрудничество се допуска по-дълъг кредитен период (до 365 дни). След изтичане на обичайният или конкретно договорен кредитен период, ръководството прави преглед на цялата експозиция на клиента и преценява наличието на условия за обезценка.

Към 31 декември търговските вземания от клиенти по продажби, на които не е признавана обезценка, са с възрастова структура, както следва:

Възрастова структура на вземанията от клиенти	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
С настъпил падеж	4 799	3 559
До 30 дни	36 206	29 508
От 30 до 90 дни	22 080	18 173
От 90 до 180 дни	480	114
От 180 до 365 дни	38	58
Общо	63 603	51 412

Към 31 декември на съответната година. няма обезценени търговски вземания, различни от отписаните като несъбираеми.

Вземания от доставчици

Вземанията от доставчици включват:	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Вземания по рекламации	9	16
Вземания за отстъпки и компенсации	4 233	3 577
Предоставени аванси	85	142
Доставки	149	
Общо	4 476	3 735

Други вземания

Другите вземания включват	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Персонал и подотчетни лица	114	25
Съдебни и присъдени вземания	88	95
Вземания за данъци	11	11
Разчети по дадени гаранции	4	4
Предоставени заеми	5	
Предплатени разходи за бъдещи периоди	294	299
Други	1	
Общо	517	434

Съдебни и присъдени вземания

Съдебни и присъдени вземания включват:	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Съдебни вземания	11	2
Присъдени вземания	77	93
Общо	88	95

Предплатените разходи за бъдещи периоди.

Предплатените разходи за бъдещи периоди включват	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Предплатени абонаменти	241	240
Предплатени застраховки	8	4

Съпровождащи бележки към годишни финансови отчети за 2022 година

Предплатени услуги	2	3
Предплатени такси и комисионни	43	52
Общо	294	299

3.7. Пари и парични еквиваленти.

Представените в отчета парични средства и еквиваленти имат следната структура:

Парични средства	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Разплащателни сметки	63	53
Пари на път	386	
Парични средства в каса	362	393
Предоставени депозити	9	12
Парични еквиваленти	2	1
Общо	822	459

Към 31 декември паричните средства във чужда валута включват евро (еквивалентни на хиляда лева).

Паричните средства и еквиваленти	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
в BGN	816	457
в EUR	6	2
Общо	822	459

Наличните към 31 Декември. парични средства са по сметки на дружеството в Уникредит Булбанк АД, ОББ АД и Банка ДСК АД,

Паричните средства в разплащателните сметки са олихвявани при лихвени равнища, съгласно тарифата на банките.

3.8. Дългосрочни заеми.

Включените в отчета за финансовото състояние към 31 декември дългосрочни заеми са:

Вид на заема	31.12.2022 BGN '000			31.12.2021 BGN '000		
	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част
Инвестиционен кредит	1 836	1 224	612	2 448	1 836	612
Договори за финансов лизинг	1 478	1 053	425	1 903	1 484	419
Договори за оперативен лизинг	222	112	110	104	66	38
Общо	3 536	2 389	1 147	4 455	3 386	1 069

Инвестиционният кредит е получен при следните условия:

Договорен размер на кредита: три милиона и триста хиляди лева;

Лихвен процент: 2.2% ;

Срок: 31.12.2025 година;

Обезпечение: ипотека върху имота, обект на инвестицията, залог на вземания по банкови сметки;

Цел на кредита: Изграждане на складова база в гр. Пловдив;

3.9. Краткосрочна част на дългосрочен дълг

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Инвестиционен кредит	612	612
Договори за финансов лизинг	425	419
Договори за оперативен лизинг	110	38

Общо	1 147	1 069
------	-------	-------

3.10. Краткосрочни заеми.

Включените в отчета за финансовото състояние към 31 декември краткосрочни заеми са:

Вид валута	Вид на кредита	Общо амортизируема стойност	
		31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
BGN	Револвираща кредитна линия	31 300	31 300
BGN	Други парични заеми	1 111	586
Общо		32 411	31 886

Краткосрочните банкови заеми са получени при следните условия:

Договор № 49 от 29.05.2015 година

- Договорен размер на кредита: тридесет и един милиона и триста хиляди лева, усвоени изцяло.
- Лихвен процент: едномесечен SOFIBOR плюс 1.72% надбавка;
- Срок: 31.07.2023 година;
- Обезпечение: ипотека върху недвижими имоти, залог на съвкупност от стоки и на вземания.
- Цел на кредита: за текущи разплащания

Другите парични заеми са от физически лица - собственици на дружеството и се олихвяват при лихвените условия на банковото обратно финансиране.

Равнение на движението на пасивите, произтичащи от финансовата дейност към парични потоци, произтичащи от заеми и кредити

Таблицата по-долу представя промените в пасивите от финансовата дейност, като представя както паричните, така и непаричните промени. Пасивите, произтичащи от финансовата дейност са тези, за които паричните потоци са или бъдещите парични потоци ще бъдат класифицирани в отчета за парични потоци на дружеството като парични потоци от финансова дейност.

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Баланс на 01 януари	36 341	36 683
Промени в паричните потоци за финансова дейност		
Постъпления от заеми и кредити	148	
Изплатени заеми	(985)	(614)
Плащания по лизингови договори	(586)	(360)
Други промени		
Придобити активи по оперативен лизинг (МСФО 16)	225	
Придобити активи по финансов лизинг	53	573
Заем от собственици	750	59
Баланс на 31 декември	35 947	36 341

3.11. Задължения.

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Търговски задължения	87 440	66 029
Задължения към свързани лица	777	979
Други задължения	8 206	6 537
Общо	96 423	73 545

Търговски задължения

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Задължения към доставчици от страната	69 887	45 181

Съпровождащи бележки към годишни финансови отчети за 2022 година

Задължения към доставчици от чужбина	17 553	20 848
Общо	87 440	66 029

Задълженията към доставчици от страната са левови, текущи с произход от отчетната година. Задълженията към доставчици от чужбина са текущи. В баланса са представени в левова равностойност на задълженията в евро при фиксиран курс 1EUR = 1.95583 BGN.

Обичайният кредитен период на дружеството спрямо неговите доставчици в страната е до 30 дни, като за някои доставчици достига до 90 дни, които не се третират като просрочени за олихвяване. С някои от контрагентите се договаря и по-дълъг кредитен период от обичайния

Задълженията към основните доставчици за обезпечени с банкови гаранции, залог на стоки и залог на вземания

Задължения към свързани лица.

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Задължения към предприятия от група	685	881
Задължения към други свързани предприятия	18	24
Парични гаранции от свързани лица	74	74
Общо	777	979

Други текущи задължения.

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Задължения към персонала	1 901	1 348
Задължения по социалното осигуряване	695	560
Задължения за данъци	5 469	4 628
Други	141	1
Общо	8 206	6 537

Задължения към персонала

Задълженията към персонала включват дължимите възнаграждения и задълженията по неизползвани отпуски към 31 декември на съответната години.

Задължения към:	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Задължения към персонала	1 388	990
Задължения по неизползвани отпуски	513	358
Общо	1 901	1 348

Задължения към социално осигуряване

Задълженията към социалното осигуряване включват осигуровките върху дължимите възнаграждения и задълженията по неизползвани отпуски към 31 декември на съответната години.

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Задължения по социалното осигуряване	600	493
Осигуровки за неизползвани отпуски	95	67
Общо	695	560

Задължения за данъци

Задълженията за данъци за съответната година представляват задължения по годишна или месечна декларация за съответния данък. Те са погасени в началото на следващата година в предвидените от закона срокове.

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Данък върху добавената стойност	5 139	4 303
Данък върху доходите на физическите лица	283	264

Съпровождащи бележки към годишни финансови отчети за 2022 година

Корпоративен данък	15	46
Данъци върху разходите и други данъци	19	15
Отсрочени данъци	13	
Общо	5 469	4 628

3.12. Капитал и резерви.

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Основен акционерен капитал	1500	1 500
Законови резерви	180	180
Натрупани печалби	23 136	20 905
Общо	24 816	22 585

Основен капитал.

Към 31 декември на съответната година регистрираният акционерен капитал на Стинг АД възлиза на 1500 х. лв., разпределен в 15000 поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 100 (сто) лева.

Основен акционер в дружеството е Георги Здравков, който притежава 34 % от капитала.

Резервите са формирани от разпределение на печалбата съгласно учредителен акт.

Натрупаните печалби включват: неразпределени печалби от предходни години и текущата печалба(загуба). През 2022 година е направено разпределение на печалби за дивиденди в размер на 1534 хил.лв. През 2021 година не са разпределяни печалби.

Доход на акция.

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Среден брой акции	15 000	15 000
Нетна печалба за годината (BGN'000)	3 765	2 674
Доход на акция (BGN)	251.00	178.27

3.13. Приходи.

В отчета за доходите са представени следните приходи	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Приходи от продажби на лекарствени стоки	882 526	771 111
Приходи от продажби на други стоки	280	288
Приходи от услуги	2 716	2 831
Общо приходи от продажби	885 522	774 230
Приходи от продажби на материали-нетно	12	10
Приходи от финансиране	515	32
Други приходи	171	217
Общо други приходи	698	259
Общо приходи	886 220	774 489

Приходите са оценени на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

3.14. Разходи за материали.

Разходите за материали се отчитат по видове, и по място на формирането им в търговските обекти на дружеството. В отчета са представени по видове разходи.

Разходи за материали	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Електроенергия	1 170	609

Съпровождащи бележки към годишни финансови отчети за 2022 година

Основни материали	386	223
Офис материали и консумативи	157	117
Работно облекло	60	53
Материали за текущи ремонти	34	31
Горива	34	28
Топлоенергия	32	21
Вода	15	14
Резервни части	4	7
Материали за рекламни и маркетингови дейности	2	11
Други материали	1	
Общо разходи за материали	1 895	1 114

3.15. Разходи за външни услуги.

Текущото отчитането се извършва по видове услуги и по място на възникване. В отчета са представени по видове услуги.

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Наеми, транспортно обслужване и услуги с МПС	3590	2 687
Услуги по рекламни и маркетингови дейности	1860	1 432
Абонаменти и сервизни услуги	851	823
Комуникационни и пощенски услуги	328	282
Консултантски услуги	142	113
Разходи за граждански договори и хонорари	79	57
Наеми на сгради и оборудване	57	41
Застраховки	48	42
Охрана	29	39
Еко такси	26	23
Услуги по текущи ремонти	8	61
Одиторски услуги	8	8
Услуги по спедиция и трансфери на стоки	5	5
Нотариални и правни услуги	2	3
Обучение и квалификация на персонала	1	6
Други	47	43
Общо	7 081	5 665

3.16. Разходи за персонала.

Разходите за персонала включват разходите за заплати и други възнаграждения и разходите за осигуровки. Текущо се отчитат по категории персонал/по трудови правоотношения, извън трудови правоотношения, Съвет на директорите/ и по месторабота. В отчета разходите за заплати и възнаграждения са представени по категории персонал, а разходите за осигуровки – по вид осигуряване.

Заплати	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Персонал по трудови договори	19 693	17 072
Персонал по договори за управление и контрол	336	320
Разходи за неползвани отпуски	513	358
Общо разходи за заплати	20 542	17 750
Социални осигуровки	2 129	1 847
Здравни осигуровки	953	828

Съпровождащи бележки към годишни финансови отчети за 2022 година

ДЗПО в УПФ	529	455
Вноски по Фонд ТЗПБ	136	117
Осигуровки за непозвани отпуски	95	67
Общо осигуровки	3 842	3 314
Общо разходи за персонала	24 384	21 064

3.17. Други разходи за дейността.

Други разходи	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Социални разходи	1 574	693
Брак на материални запаси	622	218
Представителни разходи	186	134
Данъци и такси	113	118
Липси на материални запаси	70	74
Командировки	53	51
Разходи за обезценки и отписване	35	1
Дарения	20	7
Разходи за лични нужди	9	16
Разходи с документални пропуски	2	1
Други		1
Общо	2 684	1 314

3.18. Балансова стойност на продадените активи

Формира се от отчетната стойност на продадените стоки, материали и дълготрайни активи. Получените отстъпки за продадени стоки намаляват отчетната стойност и са отнесени за периода за който се отнасят.

Балансова стойност на продадени активи	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Лекарствени стоки	843 798	740 243
Други стоки	233	224
Общо	844 031	740 467

3.19. Финансови приходи(разходи).

Финансови приходи и разходи	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Финансови приходи		
Финансови разходи, в т.ч:	911	950
Разходи за лихви, в т.ч:	732	768
по краткосрочни банкови заеми	620	663
по дългосрочни банкови заеми	51	62
други лихви	61	43
Разходи от промяна на валутни курсове	87	95
Други финансови разходи	92	87
Нетни финансови приходи (разходи)	(911)	(950)

3.20. Данъчно облагане.

Съгласно действащото към момента на съставяне на отчета данъчно законодателство за 2022 и 2021 г. се прилага единна данъчна ставка за определяна на корпоративния данък върху печалбата в размер на 10 %.

Разходът за данък в отчета за доходите включва сумата на текущите разходи за данъци от печалбата и сумата на отсрочените данъци.

Разход за данъци	31.12.2022	31.12.2021
------------------	------------	------------

Съпровождащи бележки към годишни финансови отчети за 2022 година

	BGN'000	BGN'000
Корпоративен данък	415	246
Отсрочен данъчен актив	15	62
Общо разходи за данъци	430	308

3.21. Оповестяване на свързани лица.

Стинг АД е в свързаност със следните юридически лица:

Свързани лица	Вид на свързаност	Период на свързаност
Стинг-ауто ЕООД	Дъщерно дружество	2022 и 2021г.
Ню марж ООД	Дружество под общ контрол чрез ключов управленски персонал	2022 и 2021г.
Алианс сървиз АД	Дружество под общ контрол чрез ключов управленски персонал	2022 и 2021г.

През годината дружеството е осъществило сделки със свързани лица, данните от които са представени по-долу:

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Покупка на услуги	4 306	3 418
в т.ч. от дъщерно дружество	3 592	2 691
Покупка на стоки		
в т.ч. от дъщерно дружество		
Продажби на стоки	3	
в т.ч. за дъщерно дружество		
Продажби на услуги	126	76
в т.ч. за дъщерно дружество		
Получени (върнати) заеми нетно	519	53
в т.ч. от физически лица	519	53
Начислени разходи за лихви	19	6
в т.ч. за физически лица	19	6

Условия на сделките със свързани лица

Стинг АД ползва транспортни услуги от Стинг-ауто ЕООД, изразяващи се във възмездно предоставяне на автомобили, оборудвани пълно, включително с горива и смазочни материали за извършване на експедиция на стоките на Стинг АД. Управлението на автомобилите се извършва от персонал на Стинг АД. Покупките се извършват по договорени цени, включващи себестойността на услугата и обичайна пазарна надценка.

Освен това във връзка с транспортното обслужване страните си продават резервни части и сервизни услуги. Продажбите се извършват по пазарни цени.

Дружеството е получило парични заеми от свързани физически лица. Заемите се олихвяват по пазарна лихва, равна на тази по краткосрочния банков заем.

Ключов управленски персонал.

Ключов управленски персонал за дружеството са членовете на Съвета на директорите: Георги Александров Здравков – председател; Аделина Генчова Любенова – заместник председател; Александър Георгиев Здравков – изпълнителен член; Иван Георгиев Здравков – изпълнителен член.

През отчетните периоди те са получили в това си качество следните възнаграждения

	31.12.2021 BGN'000		31.12.2021 BGN'000	
	Начислени	Платени	Начислени	Платени
Възнаграждения	345	341	324	337
Социални и здравни осигуровки	23	23	21	21

3.22. Условни задължения и ангажименти
Правни искиове

Срещу дружеството няма заведени значителни правни искове

Банкови заеми

Дружеството е сключило договор за поемане на кредитни ангажименти по линия за револвиращ кредит, включващ и банков кредит под условие с размер пет милиона и петстотин хиляди лева. Целта на банковият кредит под условие е обезпечаване издаването на банкови гаранции.

Лихвеният процент е в размер, равен на действащия и прилаган от кредитора към датата на олихвяването стойност на индекса едномесечен SOFIBOR плюс надбавка в размер на 10 процентни пункта.

Заемът е обезпечен с ипотеки върху недвижими имоти, залог по реда на ЗОЗ на съвкупност от стоки и залог по реда на ЗДФО на вземанията по банковите сметки.

Крайният срок за валидност на издаваните гаранции, обезпечени с този кредит е 31.12.2023 година, а крайния срок за ангажимента на банката-15.08.2025 г. а за поръчителства пред митнически органи 31.07.2026г.

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Условен банков кредит	5 500	5 500
Общо	5 500	5 500

Банкови гаранции

Издадени банкови гаранции в полза на трети лица:	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Банкови гаранции(контра гаранции) в лева	1 775	2 290
Банкови гаранции(контра гаранции) във валута	1 565	587
Общо	3 340	2 877

Предоставените банкови гаранции в национална валута са за участие в процедури за обществени поръчки и за изпълнение на договори с Министерство на здравеопазването и болници.

Предоставите банкови гаранции във валута /евро/ са гаранции за плащане към доставчици.

Банковите гаранции са обезпечени с банков кредит под условие, сключен с УниКредит Булбанк АД.

Предоставени обезпечения

За обезпечаване на получените банкови кредити са учредени договорни ипотеки върху земята и сградите на складовете за търговия на едро с лекарствени продукти в София, Варна, Бургас, Разград и Пловдив.

За обезпечаване на получените банкови кредити и за гарантиране плащания към доставчици е вписан залог върху стоково-материални ценности по реда на Закона за особените залози към 31.12. 2022 година - 40 120 хил. лв.(31.12.2021 година-40 120 хил.лв.)

За обезпечаване на получените банкови кредити е учреден залог върху всички вземания, настоящи и бъдещи по всички сметки в национална и чуждестранна валута в Уникредит Булбанк АД по реда на Закона за договорите за финансовите обезпечения.

Други

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от администрацията на Националната агенция за приходите, както следва: данъчна ревизия до 31.12.2010 година, данъчна проверка до 31.12.2017г..

3.23. Събития след датата на баланса.

Събитията, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет, представляващи допълнителни доказателства за финансовото състояние на Дружеството към датата на баланса (коригиращи събития) са отразени във финансовия отчет.

След датата на съставяне на отчета не са настъпили събития, които да водят до промяна на оповестеното в отчета финансово състояние на Дружеството.

3.24. Управление на финансовия риск

Финансовите активи и пасиви на дружеството имат следната структура:

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
--	-----------------------	-----------------------

Съпровождащи бележки към годишни финансови отчети за 2022 година

	Кредити и вземания	Активи, държани за разпродажба	Общо	Кредити и вземания	Активи, държани за разпродажба	Общо
Търговски вземания	68 092		68 092	55 158		55 158
Парични средства и еквиваленти	822		822	459		459
Общо	68 914		68 914	55 617		55 617

Структура на финансовите пасиви по категории

	31.12.2022 BGN`000	31.12.2021 BGN`000
Банкови и други заеми	35 947	36 341
Търговски задължения	87 440	66 029
Задължения към свързани предприятия и лица	777	979
Общо	124 164	103 349

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите на дружеството и на привличения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителни директори и финансови експерти на дружеството съгласно политиката, определена от Съвета на директорите, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти. По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а.Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки по продажби основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон. Финансовите активи са изцяло в лева и не поражда валутен риск. Дружеството осъществява основните си доставки в лева и в евро. Доставките във валута са основно в евро за лекарствени стоки.

От представените финансови пасиви тези в евро имат следните стойности.

	31.12.2022 BGN`000	31.12.2021 BGN`000
Търговски задължения	17 553	20 848
Общо	17 553	20 848

Анализ на валутната чувствителност

Ръководството е на мнение, че поради фиксирания курс на лева към еврото, е налице ограничена като риск валутната чувствителност на дружеството.

б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск за цената на търгуваните стоки, доколкото търговията с лекарствени стоки е регулирана от държавата. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти - съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Дружеството притежава инвестиции в дъщерни дружества по формата на дружествени дялове, които не са предназначени за продажби и не пораждат ценови риск.

Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти. Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудно събираеми вземания. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, както и когато вземането е достатъчно обезпечено. За останалата част от клиентите - плащанията от продажбите се извършват предимно с плащане в момента на доставката.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции се извършват в първокласни търговски банки, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск.

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси. За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на ново възникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците. Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матурирелните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матурирелтът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Матурирелтен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матурирелт, определен спрямо договорения матурирелт и парични потоци. Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането, респ. задължението е станало изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

Финансови активи BGN'000	до 1месец	1-3 месеци	3-12 месеци	1-2 години	без матури- тет	Общо:
31 декември 2021 г.						
Търговски вземания	36 813	18173	172			55 158
Парични средства и еквиваленти	459					459
Общо	37 272	18 173	172			55 617
31 декември 2022 г.						
Търговски вземания	45 494	22 080	518			68 092
Парични средства и еквиваленти	822					822
Общо	46 316	22 080	518			68 914

Съпровождащи бележки към годишни финансови отчети за 2022 година

Финансови пасиви. BGN'000	до 1месец	1-3 месеци	4-12 месеци	1-2 години	3-5 години	Общо:
31 декември 2021 г.						
Банкови и други заеми	90	180	32 685	2 140	1 246	36 341
Търговски задължения	47 043	17 918	1 068			66 029
Задължения към свързани предприятия	588	317		74		979
Общо	47 721	18 415	33 753	2 214	1 246	103 349
31 декември 2022 г.						
Банкови и други заеми	96	190	33 272	2 135	254	35 947
Търговски задължения	56 482	25 957	5 001			87 440
Задължения към свързани предприятия	310	393		74		777
Общо	56 888	26 540	38 273	2 209	254	124 164

В стойността на банковите заеми с падеж до 12 месеца е включена цялата сума по револвираща кредитна линия, която не се погасява, а се договаря за нов едногодишен срок.

Риск на лихвоносните парични потоци.

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Същевременно изходящите парични потоци са изложени на лихвен риск от ползване на банкови заеми, договорени с променлив лихвен процент в базовата част (EURIBOR или SOFIBOR). За 2022 и 2021 година лихвените нива са повлияни както в посока увеличение, така и в посока намаление от динамиката на стойностите на базовите EURIBOR или SOFIBOR.

За останалите финансови пасиви дружеството не е изложено на лихвен риск, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
31 декември 2021 г.				
Финансови активи	55 617			55 617
Финансови пасиви	67 008	31 886	4 455	103 349
31 декември 2022 г.				
Финансови активи	68 914			68 914
Финансови пасиви	88 217	32 411	3 536	124 164

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задължнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала.

Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. В таблицата по-долу са представени съотношенията на задължнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

Съпровождащи бележки към годишни финансови отчети за 2022 година

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Общо дългов капитал, т.ч.:	124 164	109 886
Заеми	35 947	36 341
Търговски и други задължения	87 440	72 566
Задължения към свързани предприятия	777	979
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(822)	(459)
Нетен дългов капитал	123 342	109 427
Общо собствен капитал	24 816	22 585
Общо капитал	148 158	132 012
Съотношение на задлъжнялост	83. 25%	82.89%

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност. Притежаваните от дружеството финансови активи са основно краткосрочни търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

При дългосрочните привлечени заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност се определя чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база усреднени пазарни лихвени проценти към датата на баланса. Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар, със стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях се приема, че няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Тези отчети са одобрени от Изпълнителен директор на дружеството.


 Съставил: Мустафа Кичуков



Изпълнителен директор:
 Александър Георгиев

