

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	2
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	3
3. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ	10
4. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	12
5. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ	12
6. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	13
7. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	13
8. ПРИХОДИ	14
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	15
10. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	15
11. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	17
12. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	17
13. ПАСИВИ И АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	17
14. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	18
15. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ	19
16. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	20

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1. Учредяване и регистрация

„Електро плюс“ е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Пловдивския окръжен съд по фирмено дело N 2037 / 2001 г.

През 2022 год. не е извършена промяна в собствеността и структурата на дружеството.

1.2. Собственост и управление

„Електро плюс“ ООД е частно дружество.

	Бр. дялове	%
Каральо ООД	75	75%
Маурицио Парусо	25	25%
Общо	100	100%

Дружеството се представлява и управлява от управителя Рикардо Каральо и прокуристите Маурицио Парусо и Пиетро Луиджи Гиа.

Към 31.12.2022 г. общият брой на персонала в дружеството е 40 работници и служители(2021г. – 55).

1.3. Структура на дружеството

Дружеството осъществява основно дейността си в гр. Пловдив, като са открити и офиси в гр. София, гр. Варна, гр. Бургас и гр. Сливен.

1.4. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2022 г. включва следните видове операции и сделки:

- Търговия с електро-материали;
- Извършване на транспортна дейност в страната;
- Ремонт и монтаж на електро инсталации;

1.5. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2019 – 2022 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2019	2020	2021	2022
БВП в млн. лева	120 396	120 553	139 012	117 954*
Реален растеж на БВП	4.0 %	- 4.0 %	7.6 %	2.9 %**
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	3.1 %	0.0 %	6.6 %	14.3 %***
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.76	1.61	1.73	1.87
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.74	1.59	1.73	1.83
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00	1.30
Безработица (в края на годината)	5.9 %	6.7 %	4.8 %	4.7 %

* Предварителни данни на БНБ към 30 септември 2022 г.

** Предварителни данни на БНБ към 23 януари 2022 г. за Q3 2022 г. спрямо Q3 2021 г.

*** Данни на НСИ към 31 декември 2022 г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишния финансов отчет за 2021 година се извършват по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 01 януари 2016 г. Съгласно този закон предприятията съставят финансовите си отчети на базата на Националните счетоводни стандарти. Те могат да изберат да съставят годишните си финансови отчети на базата на Международните счетоводни стандарти. Консолидираните финансови отчети на предприятията, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати за търговия на регулирания пазар в държава – членка на Европейския съюз, се съставят на базата на Международните счетоводни стандарти.

Дружеството изготвя годишния финансов отчет за 2022 на базата на Националните счетоводни стандарти /НСС/ в сила от 01 януари 2016 година и направените промени до 16 Февруари 2019 г.

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена.

2.2. Консолидация

Дружеството притежава дъщерни дружества. В настоящия финансов отчет инвестицията в дъщерното дружество е представена по цена на придобиване. Не се изготвя консолидиран финансов отчет, защото е част от Групата Каральо. Настоящият финансов отчет представлява индивидуалния отчет на дружеството за 2022 год.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година(период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Функционална валута и признаване на курсовите разлики

Функционалната и отчетната валута на представяне на дружеството е българският лев (BGN). Данните в баланса и приложенията към него са представени в хиляди лева.

С въвеждането на еврото като официална валута на ЕС съотношението е: BGN 1.95583: EUR 1.

2.5. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка /БНБ/ към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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. Приблизителни оценки и предположения с висока несигурност са: Обезценка на вземания.

2.7. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумцията за действащо предприятие.

Ръководството е извършило оценка на приложимостта на принципа - предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет, която оценка обхваща периода от минимум една година след отчетната дата (т. е. времеви хоризонт от 1.1.2023 г. – 31.12.2023 г.).

Въпреки очакванията за постепенно отшумяване на пандемията от COVID-19, считаме, че рисковете, произтичащи от нея все още ще имат влияние.

Военният конфликт между Русия и Украйна и наложените по този повод санкции може да имат влияние върху дейността на дружеството през 2023 год.

Дейността на предприятието не е пряко обвързано със страните Русия и Украйна, но въздействието на конфликта и санкциите върху общата икономическа ситуация ще го засегне непряко и ще го изправи пред значителни несигурности по отношение на потенциални колебания в цените на материалите, стоките, енергията, валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и др.

На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието, на ситуацията, тъй като събитията се развиват на ежедневна база, както и че дългосрочното въздействие може също да повлияе на обемите на приходите, паричните потоци, рентабилността и др., но счита, че въздействието няма да окаже съществен негативен ефект върху дейността на Дружеството.

При оценката на принципа-предположение за действащо предприятие, ръководството е взело предвид и ситуацията свързана с военния конфликт като важно съображение. Считаме, че тази „ситуация“ към днешна дата няма вероятност да постави под въпрос принципа- предположение „действащо предприятие“.

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на Счетоводния баланс и ОПР

2.8.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Първоначално придобиване

Нетекущите (дълготрайни) материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по цена на придобиване, която включва от покупната им стойност, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка.

Дружеството е приело стойностен праг от 700 лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен), под който праг те се изписват като разход, независимо че те притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив.

Наемните вноски по експлоатационните наемни договори се начисляват в отчета за приходи и разходи по прекия линеен метод за наемния срок.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Дълготрайни материални се отписват при продажбата им, или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване или при освобождаване от тях. Приходите и разходите, възникващи при отписването на активите, се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

Оценка след първоначално признаване

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен актив от имоти, машини, съоръжения и оборудване, 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.

Обезценка

Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават 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. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи.

2.8.2. Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена.

Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третираят като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Приходите и разходите, възникващи при отписването на нематериален актив се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

2.8.3. Дългосрочни финансови активи

- Акции и дялове в предприятия от група

Акциите /дяловете/ на предприятията от групата се отчитат по цена на придобиване в индивидуалния отчет на Дружеството.

- Предоставени заеми на предприятие от групата, на асоциирани и смесени предприятия

Отчитането им се извършва по номиналната стойност на предоставените парични средства в лева, а тези, предоставени във валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2022 г.

2.8.4. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване, както следва:

- Суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода първа входяща – първа изходяща

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

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определена продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализируема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализируема 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.

2.8.5. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура(себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на баланса или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Обезценката се изчислява на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември 2022 година, като се прилагат следните проценти:

Срок на възникване над 360 дни - 100%

2.8.6. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки.

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто, с включен ДДС;
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансовата дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност;
- краткосрочно (до 3 месеца) блокираните парични средства са третираны като парични средства и еквиваленти;
- при доставка на дълготрайни активи от страната, платеният ДДС се посочва на ред „плащания към доставчици“ към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

2.8.7. Разходи за бъдещи периоди

Представени са разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

2.8.8. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

2.8.9. Задължения към доставчици и други задължения.

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

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2022 година. Краткосрочните и дългосрочните заеми първоначално се записват по получените нетни парични потоци.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите на «Електро плюс» ООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Основно задължение на работодателя в България е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, допълнително задължително пенсионно осигуряване „ДЗПО“, фонд „Общо заболяване и майчинство“, фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“ и здравно осигуряване. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с Кодекса за социално осигуряване в съотношение 60:40(2021 г.:60:40)

Краткосрочните доходи на персонала под форма на възнаграждения, бонуси, социални доплащания и придобивки(изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца) се признават като разход в Отчета за приходите и разходите за периода, в който е положен трудът или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение(след приспадане на полагащите се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

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 неизползвано право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите на самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно българското законодателство и договорите с персонала, дружеството е длъжно да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите служители. При пенсиониране всеки служител има право да получи сума в размер на две до шест брутни работни заплати, в зависимост от броя на прослужените години в дружеството.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

2.9.Амортизация и обезценка на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи

Амортизациите на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на дружеството, както следва:

Вид на дълготрайните активи	Срок в години	
	от	до
Концесии,патенти,лицензии,търг. марки,програмни продукти	2	5
Съоръжения	25	25
Машини, производствено оборудване и апаратура	4	5
Транспортни средства	4	5
Компютърна техника	2	2
Обзавеждане и трайни активи, други ДМА	6	7

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи. Преносната стойност на нетекущите (дълготрайни) активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна на условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се включва в Отчета за приходи и разходи.

2.10. Признание на приходите и разходите

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 предоставяне 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.

При продажби на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоката преминават в купувача.

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите приходи и разходи в Отчета за приходи и разходи се състоят от лихвени приходи и разходи, свързани с предоставени и получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции и курсови разлики от валутни операции.

2.11. Данъци върху дохода

Разходите за данъци признати в Отчета за приходите и разходите включват сумата на отсрочените данъци и текущите разходи за данъци, които не са признати директно в собствения капитал.

При преобразуване на счетоводния в данъчен финансов резултат, дружеството отчита отсрочени данъци на базата на балансовия метод на задълженията.

Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа /счетоводна и данъчна преносна стойност/ на активите и пасивите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразяват там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в отчета за приходите и разходите.

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2022г. е 10% /2021г.:10%/ Приложимата данъчна ставка за корпоративния данък за 2023 година остава 10 %.

2.12. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

Възприети критерии за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика:

За коригиране на фундаментална грешка по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и) в предприятието се прилага:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокритата загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

В годишния финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

2.13. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокритата загуба от минали години.

Сравнителната информация се преизчислява.

Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се сочи като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

3. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ

3.1. Дълготрайни материални активи

Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са представени в справката по-долу. Те са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус натрупана евентуална обезценка. Не се начислява амортизация на земите и на активите в процес на изграждане. На останалите активи се начислява амортизация по линейния метод през полезния им живот, установен от ръководството на предприятието.

Отчетната стойност на амортизираните дълготрайни материални активи към 31.12.2022:

Група – Машини и оборудване	74 хил.лв.
Група - Транспортни средства	599 хил.лв.
Група – Компютърна техника	69 хил.лв.
Група – Стопански инвентар и други ДМА	156 хил.лв.

Балансова стойност на дълготрайни материални активи:

Група – Машини и оборудване	23 хил.лв.
Група - Транспортни средства	109 хил. лв.
Група – Компютърна техника	9 хил. лв.
Група – Стопански инвентар и други ДМА	68 хил. лв.

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	845	770
Придобити	133	105
Отписани	80	30
Салдо на 31 декември	898	845
Набрано изхавяване		
Салдо на 1 януари	690	653
Начислена амортизация	79	66
Начислена амортизация на отписаните	80	29
Салдо на 31 декември	689	690
Балансова стойност на 31 декември	209	155

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус натрупаната обезценка. На дълготрайните нематериални активи се начислява амортизация по линейния метод през полезния им живот, установен от ръководството на предприятието.

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	148	148
Придобити	7	
Отписани	12	
Салдо на 31 декември	143	148
Набрано изхавяване		
Салдо на 1 януари	148	144
Начислена амортизация	3	4
Отписана амортизация	12	
Салдо на 31 декември	139	148
Балансова стойност на 31 декември	4	0

4. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

4.1. Акции и дялове от група

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
„Каза деи фиори“ ООД	2	2
„АЕЛ България“ ООД	2	2
	<u>4</u>	<u>4</u>

„Каза деи фиори“ ООД е в процес на ликвидация. Не е направена обезценка на участието.

4.2. Предоставени заеми на предприятие от група

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
„АЕЛ България“ ООД	30	30
	<u>30</u>	<u>30</u>

5. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ

5.1. Материални запаси

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Стоки	9738	5311
Предоставени аванси	1	4
Общо	<u>9739</u>	<u>5315</u>

5.2. Търговски вземания

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици	2883	2518
Обезценка	220	235
Вземания от клиенти и доставчици - нетно	2663	2283
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	145	71
Съдебни вземания	78	87
Обезценка	78	87
Съдебни вземания - нетно	0	0
Други вземания	518	617
Общо	<u>3326</u>	<u>2971</u>

Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 360 дни. Забава след този срок е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляване на обезценка.

Другите текущи активи включват:

- Текущ приход по фактури от 2023 493 х.лв.
- Депозити 25 х.лв.

5.3. Парични средства

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Парични средства в брой	63	32
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	3286	4247
Общо	3349	4279

5.4. Разходи за бъдещи периоди

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Разходи за застраховки	17	14
Разходи за абонаменти	8	5
Общо	25	19

6. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Записан капитал	5	5
Неразпределена печалба от минали години	9474	7037
Текуща печалба	2226	2437
Общо	11705	9479

Натрупаните печалби са формирани от печалби в предходните отчетни периоди.

7. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

7.1. Текущи/краткосрочни/ задължения

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала към 31 декември 2022 и свързаните с тях социални осигуровки и ги отразява в Отчета за приходи и разходи. Остатъкът в края на периода е представен в баланса заедно с текущите задължения към персонала и осигурителните организации.

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Получени аванси	352	281
Задължения към доставчици	4188	2397
Задължения към предприятия от група	100	90
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия	15	
Други задължения	20	203
Задължения към персонала	127	94
В т.ч. за неизползвани отпуски	23	22
Осигурителни задължения	30	25
В т.ч. върху неизползвани отпуски	5	3
Данъчни задължения	182	239
Общо	5014	3329

Другите текущи пасиви включват:

- Текущ приход по фактури от 2023 11 хил.лв
- Начислени приходи по съдебни дела 9 хил.лв

7.2.Задължения за данъци

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Данък добавена стойност	90	138
Данък върху доходите на физически лица	12	9
Корпоративен данък	78	91
Данъци върху разходи	2	1
Общо	182	239

До издаване на настоящият финансов отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

До издаване на настоящият финансов отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

По ЗДДС – до 31.12.2010 год.

Пълна данъчна ревизия – до 31.12.2010 год.

Национален осигурителен институт –няма извършена

За дружествата в България данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчна декларация за съответното задължения. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество – данъчно задълженото лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

8. ПРИХОДИ

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Продажба на стоки	25690	20499
Приходи от извършени услуги	47	1897
Други приходи, в т. ч.	676	710
-от извършен транспорт		68
- от продажба на дълготрайни активи		2
- от бонуси	634	619
-от излишъци на активи	3	
-от получени застрахователни обезщетения		1
- префактурирани разходи	39	9
-Приходи от Съдебни спорове и неустойки		5
Общо	26413	23106

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	1	
-приходи от предприятия в група	1	
Общо	1	0

10. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

10.1. Суровини и материали

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Основни суровини и материали	50	44
Горива и енергия	143	80
Спомагателни материали и авточасти	5	29
Канцеларски материали и консумативи	21	5
Други материали	1	2
Общо	220	160

10.2. Външни услуги

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Разходи за услуги от подизпълнители	7	163
Разходи за наеми	233	195
Разходи за транспорт	31	58
Консултантски услуги	88	135
Разходи за застраховки	19	22
Разходи за ремонт и поддръжка	15	11
Местни данъци и такси	7	7
Пощенски разходи и съобщителни	38	34
Други	56	44
Разходи за финансов одит	10	10
Общо	504	679

Одиторите на дружеството не са оказвали допълнителни консултански услуги, извън извършения независим финансов одит за 2022 г.

10.3. Структура на персонала

	2022	2021
	бр	Бр
1. Средносписъчен брой на персонала	40	55
1.1. Общо персонал	40	48
1.2. Обслужващ персонал	35	43
1.3. Управленски персонал	2	2
1.4. Счетоводен персонал	3	3

10.4. Разходи за персонала

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Възнаграждения и заплати	1125	1898
Вноски за социално осигуряване	160	213
Начисления за неползван платен отпуск	1	6
Общо	1286	2117

10.5. Разходи за амортизация и обезценка

Начислени са разходи за амортизация в размер на 82 хил.лв.

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Начислена обезценка на вземания	88	147
Ефект от възстановяване и отписване на обезценени вземания	(112)	(75)
Общо	(24)	72

Начислените разходи за обезценка в размер на 88 хил.лв. включват корекциите в стойността на вземанията от клиенти при забава на плащанията, съгласно оповестената от дружеството счетоводна политика.

10.6. Други разходи за оперативна дейност

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадените стоки	21604	17123
Представителни разходи	17	8
Командировки	6	19
Дарения	2	5
Отписани вземания	73	1
Обучение	1	5
Данъци, осигуровки, застраховки	6	29
Липси	18	6
Реклама	59	64
		16

Брак на стоки	4	2
Други	16	1
Общо	21860	17263

11. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткотрайни) активи	9	1
Разходи за лихви и други финансови разходи	25	34
Общо	34	35

12. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Изравняването на приходите(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2022 г. е както следва:

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Счетоводна печалба преди облагане с данъци	2476	2710
Данък по приложимата данъчна ставка	248	280
Данъчен ефект от непризнати временни разлики	2	(7)
Общо текущ разход за данък	250	273

Приходите(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2022 г. се състоят от следните компоненти

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Текущ разход за данък	248	280
Нетен ефект от признати временни данъчни разлики	2	(7)
Общо разход за данък	250	273

13. ПАСИВИ И АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	временна разлика 31.12.2022 BGN '000	данък 31.12.2022 BGN '000	временна разлика 31.12.2021 BGN '000	Данък 31.12.2021 BGN '000
Обезценка на вземания	298	30	321	32
Неизползвани отпуски и обезщетения	28	3	27	3
Общо активи по отсрочени данъци	326	33	348	35

Обезценката на активи също така не е намалила сумата на отсрочените данъчни пасиви, поради нетното представяне на отсрочените данъчни активи и пасиви.

Ръководството е оценило приблизително очаквания момент на обратното проявление на подлежащи на приспадане и облагаеми временни разлики, когато разглежда въпроса дали отсрочен данъчен актив може да бъде признат. Непрекъснатото идентифициране, оценяване и повторно оценяване са важни за разбирането на обхвата на необходимостта от признаване и съответно за какви периоди.

14. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни и асоциирани предприятия, 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.

14.1. Сделки със свързани лица

<i>Продажби на свързани лица</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Стоки	2024	1415
Префактурирани разходи	33	
Лихви по заеми	<u>1</u>	<u>1</u>
Общо	<u>2058</u>	<u>1416</u>

<i>Покупки от свързани лица</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Стоки	<u>851</u>	<u>669</u>
Общо	<u>851</u>	<u>669</u>

14.2. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовия управленски персонал на Дружеството включва управител и прокуристите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Краткосрочни възнаграждения		
Заплати	<u>222</u>	<u>222</u>
Общо краткосрочни възнаграждения	<u>222</u>	<u>222</u>

14.3. Салда към края на годината

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от:		
- асоциирани предприятия	<u>145</u>	<u>101</u>
- предприятия от група	<u>30</u>	
Общо вземания от свързани лица	<u>175</u>	<u>101</u>

Задължения към:

- собственици	100	90
- асоциирани предприятия	15	
- управленски персонал	17	17
Общо задължения към свързани лица	132	107

15. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

15.1 Валутен риск

Дружеството извършва сделки с чуждестранни клиенти. Поради това то е изложено на валутен риск, основно спрямо щатския долар. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар спрямо българския лев при бъдещите стопански операции, по признатите валутни активи и пасиви.

Останалата част от операциите на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или евро.

15.2. Лихви по търговски и банкови кредити

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Затова дългосрочните заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2022 г. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банковите си заеми, които са с променлив лихвен процент. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти, каквито са били и в предходната година.

15.3. Кредитни рискове

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства, вземания от свързани лица и от други контрагенти.

Дружеството има политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. Една част от вземанията на дружеството са от свързани лица в икономическата му група, от което ръководството не счита, че следват кредитни рискове.

15.4. Ликвидност

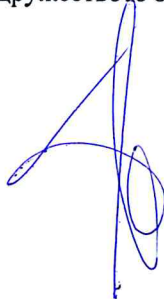
Ликвиден риск е този, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнение на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск ръководството на дружеството поддържа оптимално ниво бързоликвидни активи, както и възможност за усвояване на кредитни линии.

Дружеството периодично прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на текущите си търговски и финансови задължения в договорените срокове.

16. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития в интервала от 31.12.2022 г. до датата на одобряване на финансовия отчет, които биха повлияли значимо на резултата на дружеството за текущата финансова година.

Съставител:



Ръководител:

